

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики управления и природопользования
Кафедра социально-экономического планирования

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ Е.В. Зандер

« ____ » _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.04 – «Государственное и муниципальное управление»

38.03.04.11 – «Региональное управление»

Методы государственного контроля и регулирование теневой экономики в
Российской Федерации

Руководитель _____ доцент, канд. эконом. наук Е.Н. Почекутова

Выпускник _____ А.А. Данилова

Красноярск 2019

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа по теме Методы государственного контроля и регулирование теневой экономики в российской Федерации содержит 98 страниц текстового документа, 5 таблиц, 4 формулы, 4 приложения, 31 используемый источник.

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА, НЕФОРМАЛЬНАЯ ЗАНЯТОСТЬ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОЕ ПАРТНЕРСТВО, БЕЗРАБОТИЦА, НЕФОРМАЛЬНЫЙ СЕКТОР.

Цель: уточнение теоретических положений, раскрывающих особенности теневой экономики в России, а также разработка научно-практических рекомендаций по формированию механизма противодействия теневому сектору экономики.

Задачи:

- исследовать основные аспекты теневого сектора, оказывающие наиболее негативное влияние на функционирование экономики России;
- определить наиболее эффективные направления противодействия теневой экономике с учетом обеспечения экономической безопасности в России;
- сформировать концептуальные основы государственного противодействия теневой экономической деятельности субъектов малого и среднего бизнеса в России;
- разработать комплекс практических мер, направленных на повышение эффективности противодействия теневой экономике в Российской Федерации.

Разработаны рекомендации по совершенствованию законодательства в сфере экономической безопасности, сформулированы основные направления модернизации статистического учета неформального сектора экономики, разработан практический метод сокращения теневой занятости, заключающийся в построении системы государственно-частного партнерства на примере обрабатывающего производства.

ABSTRACT

Final qualifying work on Methods of state control and regulation of the shadow economy in the Russian Federation contains 98 pages of a text document, 5 tables, 4 formulas, 4 annexes, 31 sources used.

THE SHADOW ECONOMY, INFORMAL EMPLOYMENT, ECONOMIC SECURITY, PUBLIC-PRIVATE PARTNERSHIP, UNEMPLOYMENT, INFORMAL SECTOR.

Objective: to clarify the theoretical provisions that reveal the features of the shadow economy in Russia, as well as the development of scientific and practical recommendations for the formation of a mechanism to counter the shadow economy.

Tasks:

- to study the main aspects of the shadow sector that have the most negative impact on the functioning of the Russian economy;
- identify the most effective ways to counter the shadow economy, taking into account the economic security in Russia;
- to form the conceptual basis of the state counteraction to the shadow economic activity of small and medium-sized businesses in Russia;
- to develop a set of practical measures aimed at improving the effectiveness of counteracting the shadow economy in the Russian Federation.

Recommendations for improving legislation in the field of economic security are developed, the main directions of modernization of statistical accounting of the informal sector of the economy are formulated, a practical method of reducing shadow employment is developed, which consists in building a system of public-private partnership on the example of manufacturing.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Теневые экономические отношения в структуре национальной экономики .	5
1.1. Теневая экономика в мировом экономическом пространстве.....	5
1.2. Способы укрывания доходов и методы противодействия теневой экономики.....	16
1.3. Методы учета и мировой опыт преодоления теневой экономики	25
2. Проявления теневой экономики в России	37
2.1. Анализ нелегальной экономической деятельности в Российской Федерации	37
2.2. Анализ методов государственного управления по устранению теневой экономики в России	45
2.3. Организационно-экономические механизмы легализации теневой экономики в России	48
3. Оптимизация методов государственного контроля и регулирования теневой экономики в Российской Федерации	57
3.1. Совершенствование законодательной базы в сфере противодействия теневой экономике в Российской Федерации	57
3.2. Совершенствование программы сбора данных по неформальной занятости населения в Российской Федерации.....	66
3.3. Методы по сокращению объемов теневого сектора экономики Российской Федерации.....	79
Заключение	86
Список используемых источников.....	91
Приложения А – Г	94 - 98

ВВЕДЕНИЕ

Общеизвестно, что теневая экономика является составной частью экономики, претерпевающая значительные изменения в течение всего периода развития любого государства. При этом теневая экономика использует механизмы аналогичные официальной экономике, включающие правила ценообразования, способы реализации контрактов, комплекс профессий, механизмы формирования конкурентной среды, что негативно сказывается на налоговой составляющей доходной части консолидированного бюджета. Наряду с этим теневая активность становится значительным препятствием развитию инвестиционной деятельности и в определенной степени «консервирует» современное сложное состояние экономики. Теневая экономика - это огромное разнообразие различных сфер хозяйственной и иной деятельности, которую невозможно охарактеризовать коротким и научно выверенным определением. Тем не менее, несмотря на то, что на эту тему продолжают теоретические дискуссии, необходимо продолжение исследований прикладных проблем противодействия теневой экономике.

Целью исследования является уточнение теоретических положений, раскрывающих особенности теневой экономики в России, а также разработка научно-практических рекомендаций по формированию механизма противодействия теневому сектору экономики.

Указанная цель определяет постановку и решение следующих задач:

- исследовать основные аспекты теневого сектора, оказывающие наиболее негативное влияние на функционирование экономики России;
- определить наиболее эффективные направления противодействия теневой экономике с учетом обеспечения экономической безопасности в России;
- сформировать концептуальные основы государственного противодействия теневой экономической деятельности субъектов малого и среднего бизнеса в России;

- разработать комплекс практических мер, направленных на повышение эффективности противодействия теневой экономике в Российской Федерации.

Предметом исследования является совокупность общественных отношений в сфере труда и занятости населения в рамках процесса противодействия теневой экономике.

Объектом исследования является экономическая система государства, находящаяся под воздействием теневой экономики; механизмы противодействия теневой экономике, а также принципы и закономерности, определяющие развитие теневого сектора российской экономики.

1 Теневые экономические отношения в структуре национальной экономики

1.1 Теневая экономика в мировом экономическом пространстве

В современном мире на фоне всеобщей демократизации общества все большую роль играют уровень правопорядка и благосостояния населения, что является индикатором «здоровья» отдельной национальной экономики. Однако глобальной проблемой для гармоничного развития мирового хозяйства сегодня является теневая экономика. Определяющим фактором ее развития является изменение товарно-денежных отношений, а так же переломные и кризисные моменты мировой истории: войны, революции, экономические кризисы.

Теневая экономика представляет собой хозяйственную деятельность, которая неподотчетна органам государственной статистики, и, соответственно, не поддается контролю. Данное явление в современном мире приобрело статус существующей реальности мирового хозяйства, охватывающего все сферы жизнедеятельности общества. Доля теневого сектора в разных странах мира, по различным оценкам, варьируется от 5–10 % до 50–60 % объема ВВП соответствующих стран [8]. Проблемой изучения причин «ухода в тень» экономических агентов занимается множество исследовательских организаций. В частности российский национальный институт исследований проблем предпринимательства (НИСИПП). По результатам деятельности данного института были сформулированы следующие причины тенизации экономики:

- 1) высокие налоговые ставки;
- 2) коррумпированность государственного аппарата: при получении разрешений, лицензий и сертификатов имеют место неформальные выплаты, требующие неучтенной наличности;
- 3) количество регулирующих ограничений. Данный фактор характеризует пробелы в законодательстве, которые предоставляют представителям власти возможность принимать решения без какого-либо контроля ввиду объективного

отсутствия регламента. Это влечет за собой коррупцию, стимулирующую уход бизнеса в тень

4) степень экономической свободы. Выделяются две крайности: жесткий контроль, выставляющий суровые требования к ведению экономической деятельности, и вседозволенность, граничащая с деформацией морально-этических требований, когда отсутствуют даже малейшие условия контроля.

Большинство научных исследований в области теневого сектора экономики пришли к тому, что на протяжении последних пятидесяти лет масштабы тенизации экономики увеличиваются. Особенно характерно данное явление для развивающихся стран. Таким образом, по мнению аналитиков, высокий уровень тенизации экономики в России связан, прежде всего, с тем, что нелегальные экономические отношения базируются на возможности приватизации общественных благ (в частности законов), иначе говоря, тесно связаны с коррупцией. По данным исследований ассоциации дипломированных присяжных сертифицированных бухгалтеров (АССА), в которую входят 178 специалистов из разных стран на 2017 год, Россия вошла в пятерку (4 место) стран с крупнейшей теневой экономикой. Ее объем составил 33,6 трлн руб., что приравнивается к 39 % ВВП страны. Это на 84 % превышает среднее мировое значение. Рейтинг стран представлен на рисунке 1 [24].

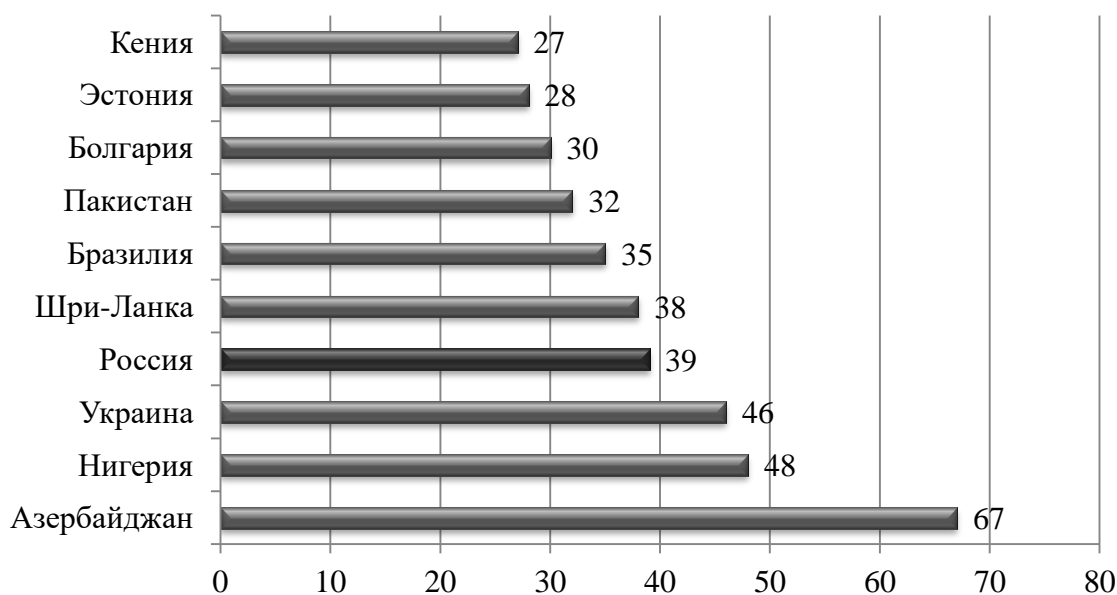


Рисунок 1 – Страны с крупнейшей теневой экономикой в % от ВВП в 2017 году

Наименьшими показателями доли теневого сектора экономики в процентах от внутреннего ВВП обладают Китай (10,2 %), Япония (10 %), и лидирующая позиция принадлежит США (7,8 %). Если говорить о международном уровне, то доля теневой экономики в мировом ВВП составила в 2017 году 22,66 %. По прогнозу АССА в ближайшем будущем это значение будет уменьшаться и к 2025 году составит уже 21,4 %, чего нельзя сказать о России в частности. В 2011 году теневая экономика составляла 39,33 % от ВВП, а по прогнозам на 2025 год данный показатель составит 39,3 %, что говорит о неэффективности проводимой политики по сокращению тенизации экономики.

Каждый человек мира ежедневно, так или иначе, сталкивается с теневой экономикой. Это обусловлено тем, что данное явление плотно проникло во все сферы жизни общества. Оно проявляется в различных формах: от торговли оружием, наркотиками и даже людьми до абсолютно легальной деятельности домохозяйств, доходы от которой не фиксируются. Поэтому следует различать виды теневой экономики [15].

1. Фиктивная («беловоротничковая») теневая экономика. Связана с получением выгоды от перераспределения доходов, полученных законным

путем, но нерегламентированным способом. Как правило, это коррупция, мошенничество или уклонение от уплаты налогов. Данный вид экономической преступности характерен для руководящих должностей. Он сложнее всего поддается учету и искоренению, так как государство не в состоянии обеспечить контроль над каждым экономическим агентом, тем более что подобный метод может привести к усугублению ситуации.

2. Серая (неформальная) теневая экономика. Данная деятельность абсолютно легальна, но не находит своего отражения в официальной статистике. Проявляется в уклонении от учета выпущенной продукции, уплаты налогов или работы за «серую» заработную плату, а также производство благ домохозяйствами для себя или на продажу (например, выращивание овощей на собственном земельном участке или репетиторство). Сложность регулирования такой деятельности заключается в том, что она не воспринимается как неправомерная и носит характер дополнительного заработка для среднего и низшего слоев населения.

3. Черная (подпольная или нелегальная) теневая экономика. Официально запрещенная законодательством деятельность, направленная на производство остродефицитных товаров или оказание аналогичных услуг, это так называемый «черный рынок». Такая деятельность направлена на удовлетворение потребностей криминализованной категории населения, сложно поддается статистическому учету, а наказание за нее регламентируется уголовным законодательством. Часто последствия именно нелегальной экономики является причиной такого процесса как «отмывание капитала».

В настоящее время масштабы теневой экономики на международном пространстве огромны. По данным МВФ (Международного Валютного Фонда) объем мирового ВВП в 2016 году составил 119,9 трлн долларов. По данным исследования АССА, как говорилось выше, доля теневой экономики равна 22,66 % (27,2 трлн долларов). Столь масштабные процессы теневой экономики связаны с множеством факторов, основные из них это:

1) развитые богатые страны, в силу высокого уровня платежеспособности населения, являются основным рынком сбыта наркотиков и оружия. Также здесь развита проституция;

2) население развитых стран чаще прибегает к потреблению таких частых услуг, как услуги детектива или репетитора;

3) весомая доля населения Земли до сих пор предпочитает использовать наличный расчет при приобретении товаров и услуг;

4) большое количество законодательных регуляторов. Ярким примером является Германия. Объем теневой экономики с 1975-го по 1997 год вырос в пять раз, с 60 до 300 млрд долларов. Причем неофициальный сектор рос со скоростью 8% в год, что значительно быстрее, чем официальный ВВП;

5) чрезмерная налоговая и социальная нагрузка на предприятия.

Таким образом, можно утверждать, что теневая экономика сопутствует экономической деятельности не только в развивающихся, но и в развитых странах, таких как Германия, Швеция, Бельгия, Италия и т.д.

Еще одним негативным аспектом теневой экономики является невозможность оценки реальной ситуации на рынке. Это относится, в частности, к рынку труда. Так в странах Европы официальный уровень безработицы является довольно высоким. Например, в Италии он составляет, по разным оценкам от 30 % до 48 % (самый высокий в мире). Но в реальности ситуация гораздо оптимистичнее, так как подавляющее большинство людей, официально признанных безработными, заняты в теневом секторе. Тем самым они дестабилизируют экономику страны, получая «черную» заработную плату, с которой не уплачиваются налоги, и пособия по безработице. В то же время у данной проблемы есть и положительный аспект. В фазе регресса экономики или иной кризисной ситуации благосостояние население не будет столь зависимо от экономического положения страны, так как будут иметь место собственные накопления граждан, которые позволят безболезненно преодолеть кризис, и за счет сохранения покупательской способности пройти данную фазу быстрее. Немаловажное значение в изучении феномена мировой теневой

экономики имеет международная торговля, которая ведет к экспорту капитала в форме денежных переводов. Сразу следует отметить, что существуют легальный и нелегальный экспорт капитала.

Легальный экспорт представляет собой вывоз средств, направленных на инвестиции в производства за границей для поддержания и продвижения производимых на территории другого государства товаров и услуг, а также для создания новых филиалов и дочерних компаний за границей. Стоит отметить, что повод для вывода капитала из оборота внутри страны может быть связан с нестабильностью экономического положения в стране или неустойчивостью компании, что обуславливает такую меру, как создание своеобразного финансового резерва в зарубежных банках (данное явление характерно для России). Легальный экспорт капитала свойственен крупным предприятиям частного сектора.

Нелегальный экспорт капитала непременно сопровождается противоправными методами перемещения или направлен на достижение преступных целей, а также выводимые средства имеют криминальное происхождение. Такая деятельность ведет к серьезной дестабилизации экономики страны. Если отток капитала превышает его приток, то происходит сокращение объема ресурсов для развития и поддержания эффективности экономики страны, что особенно губительно для стран с переходной экономикой.

Некоторые эксперты выделяют еще и полулегальный экспорт капитала. Он представляет собой такую деятельность, которая не запрещена законом, но при этом неподлинно или недостоверно представленную. Примером может служить уменьшение показателей прибыли организации с целью сокращения уплачиваемой суммы налога или «серая» зарплата, выплачиваемая работодателем работнику, что сокращает отчисления и обязательные платежи в различные фонды. Такой вид экспорта очень сложно контролировать и, соответственно, оценивать и противодействовать ему. Данное явление искажает информацию о реальном состоянии экономики в стране. В настоящее время

существует целая система неофициальных денежных переводов (НДП). По оценке ООН свыше 40 % общемирового объема переводов осуществляется именно по таким каналам. Это оказывает заметное воздействие на систему мирового хозяйствования. Данная система сформировалась гораздо раньше официальных финансовых институтов. Основными субъектами подобного рода финансовых отношений были экономически активные слои населения. Учитывая, что система НДП формировалась еще в традиционном обществе, можно выделить характерные для нее тесную взаимосвязь с этническими и традиционными особенностями народов и качественно отлаженную систему работы, гарантирующую эффективность приспособленность к условиям национальных традиций.

Проблема учета объемов теневой экономики обусловлена тем, что до 80-ых годов прошлого века данное явление не имело значительного веса в мировом ведении хозяйственной деятельности. Однако, к 1980 году ситуация значительно изменилась. В свете нестабильности политических отношений между ведущими мировыми державами (США и СССР), а также последующего распада СССР, мировая экономика значительно преобразовалась, что повлекло за собой необходимость в формировании методов и показателей учета теневой экономики. Так, в 1993 году мировым сообществом на базе ООН в системе национальных счетов (СНС-93) впервые были обозначены основные концепции, определения и классификации для отражения показателей теневого сектора экономической деятельности. Уже в 1998 году был проведен первый анализ уровня теневой экономики в развитых странах. Под исследование попали 17 стран мира. Наиболее высокие показатели были характерны для Испании и Бельгии, где 23 % ВВП оказались «в тени», в Италии – 28 %, лидером стала Греция (29 %). По данным исследования, в период 1975–1997 гг. в указанных странах, а также в Швейцарии, Норвегии и Германии, уровень теневого сектора в среднем вырос в 5 раз. По мнению экспертов, основными причинами тому стали неустойчивая политическая ситуация в мире и усиление регулятивных мер экономики из-за введения в действие общеевропейских

законов, увеличивающих налоговую нагрузку на предпринимателей, но не исключаются и факторы, индивидуальные для каждой страны в отдельности. Различия связаны, в первую очередь, с отличиями методик учета теневого оборота в отдельно взятой стране. Так, только в странах СНГ показатель тенизации варьируется от 8 % до 30 %, выделяются и различия в экономической политике новообразованных государств.

Если говорить о современном этапе развития международных взаимоотношений, то отличительной их чертой будет глобализация всех процессов и институтов. Процесс глобализации начал формироваться в конце 20 века и с каждым годом набирает обороты, а его последствия – остроту. Особое внимание уделяется взаимосвязям экономической сферы: взаимозависимости национальных хозяйств и общемировому характеру производства (разделению труда). Таким образом мировой рынок получил не только производственные выгоды, но и угрозы, выражающиеся преимущественно в транснациональной теневой экономике. Примером может служить аналитический доклад совета по финансовой стабильности (FSB), в котором представлены данные по проводимым мировым теневым операциям банков и финансовых организаций. Согласно данному документу объем мировых теневых операций в 2015 году составил 34,2 трлн долларов, что на 3,4 % больше относительно предыдущего года. Отметим, что мировой ВВП в 2015 году составлял 75,2 трлн долларов [23]. Таким образом, теневой сектор только в финансовом секторе составляет более половины мирового ВВП.

Процессы глобализации влекут и еще одно весомое последствие – это усиление дифференциации между развитыми и развивающимися странами. Соответственно возникает такое явление как трудовая миграция. Лидерами по потоку трудовых мигрантов уже на протяжении многих лет являются развитые страны, такие как США и страны Европы, в которых мощная социальная база и высокий уровень жизни. Трудовая миграция влечет за собой развитие теневой экономики с помощью вывода капитала. Осуществляется этот процесс посредством нелегального трудоустройства, черной заработной платы, которую

мигранты отправляют на историческую родину. Объемы таких операций достигают объемов ВВП некоторых стран (Польши или Швеции). Появился и набирает популярность такой вид преступности как киберпреступность, осуществляемый через сеть Интернет. Крупные корпорации, используя незаконные финансовые схемы, манипулируют финансовой отчетностью, что позволяет уйти от уплаты налогов, а также ускорить все финансовые процессы. Это стимулирует офшоризацию капиталов предприятий. В мировом пространстве, не смотря на отличия в системах хозяйствования каждой страны, имеет место устойчивая структура теневой деятельности, состоящая из комплекса стадий. Таким образом, теневая экономика существует и развивается во всех странах мира по схожим моделям, но существуют расхождения, связанные с рыночной зрелостью и национальными моделями хозяйствования в этих странах. Соответственно, возникают и три основные модели теневой экономики: в развитых (индустриальных) странах; в странах с переходной экономикой; в странах с периферийной экономикой (экономикой третьего мира). Модель представлена на рисунке 2 [4].

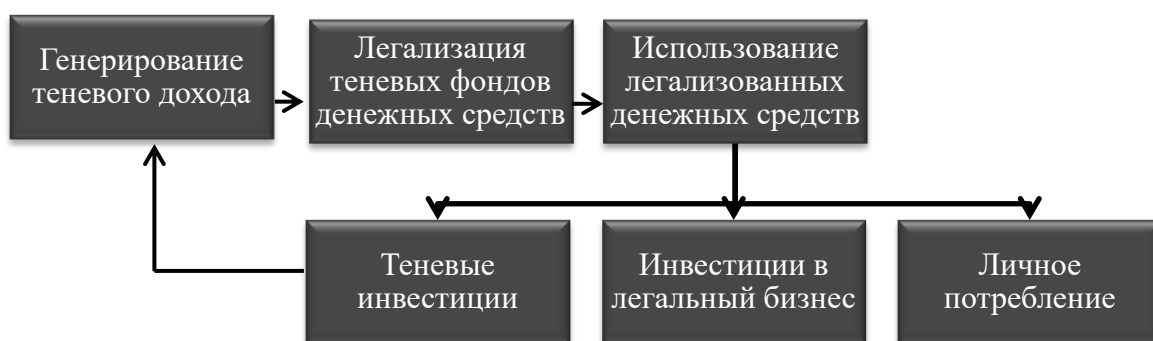


Рисунок 2 – Основные стадии теневого экономического цикла

Теневая экономика представляет собой явление динамичное, которое не может находиться в стадии стагнации на протяжении длительного промежутка времени, а также в существующей экономической ситуации. В зависимости от

созданных условий, она более или менее характерна для каких-либо аспектов деятельности людей. Структура представлена на рисунке 3.

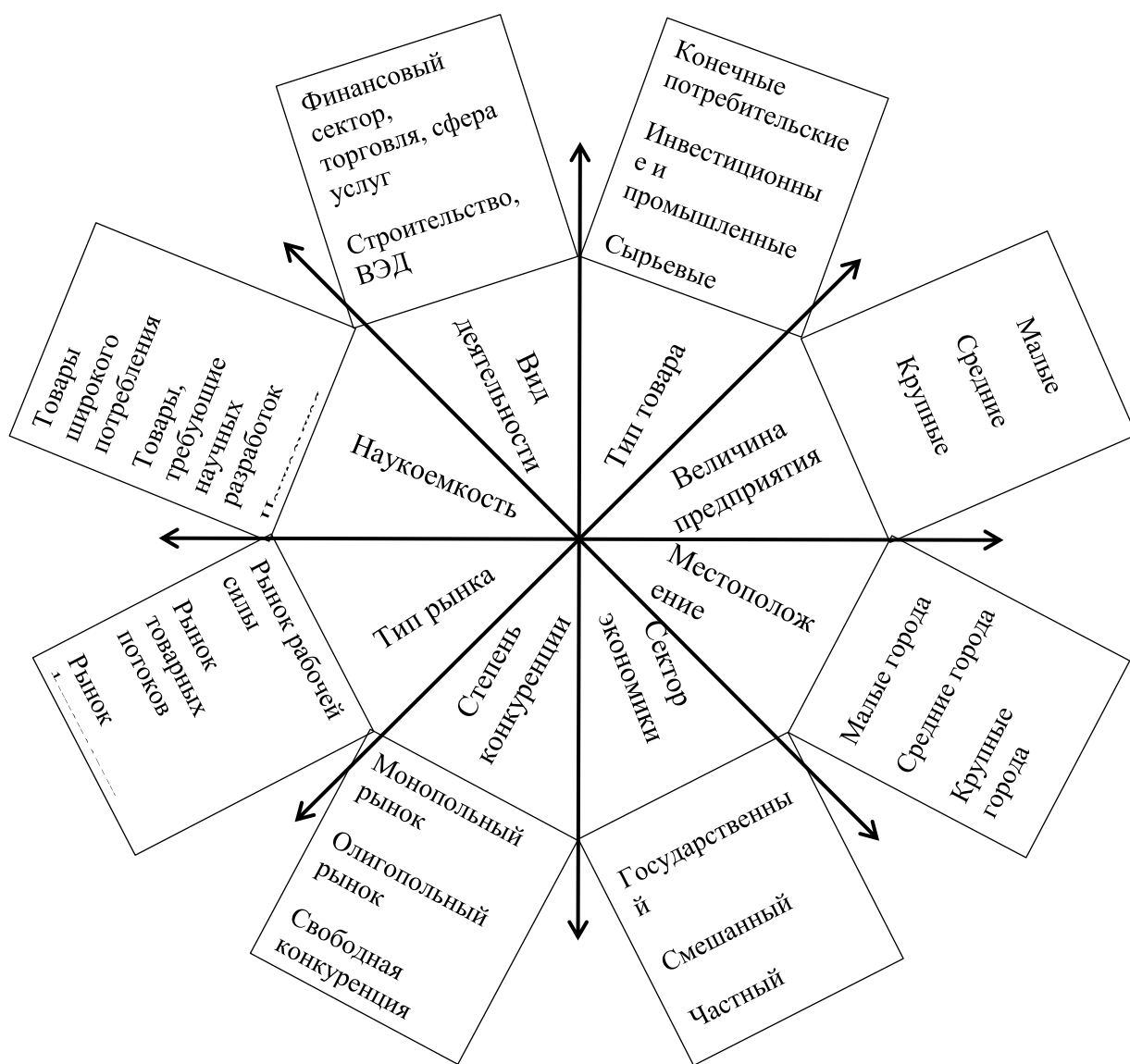


Рисунок 3 - Увеличение степени проникновения теневой экономики по сферам деятельности

Данная структура отражает направление увеличения масштабов и глубины проникновения теневой экономики по сферам деятельности в зависимости от функционирующей в стране экономической системы. Приведенная схема применима ко всем экономическим системам, так как во всех странах имеет

место товарообмен или оказание услуг без официального оформления. В развитых странах оказания услуг физическими лицами, незарегистрированными в налоговых органах в качестве индивидуальных предпринимателей. Соответственно, государство теряет весомую долю налогов на прибыль. Распределение по секторам экономики подразумевает деление предприятий на государственные, частные и смешанного типа. Частный сектор гораздо менее контролируем государством и, следовательно, гораздо более подвержен влиянию теневой экономики.

Структурирование рынков по типу конкуренции включает монопольный рынок, олигопольный рынок и рынок свободной конкуренции. Конкуренционный рынок с большим количеством независимых участников контролировать значительно сложнее, а значит, и возможностей для распространения теневой экономики намного больше.

Рынки также можно разделить на рынок рабочей силы, рынок товарных потоков и рынок финансовых потоков. Эта классификация является укрупненной, чем и отличается от общепринятой пятисегментной. Она наилучшим образом отражает наличие теневой экономики и вред, наносимый ею хозяйственной деятельности страны. На рынке рабочей силы это теневая занятость и скрытая оплата труда, которые существуют преимущественно из-за нелегальной трудовой миграции; на рынке товарных потоков - неофициальное производство и неучтенный сбыт товаров. К данной категории относятся «челноки», торговля санкционными товарами и т.п. На рынке финансовых потоков - неучтенный оборот наличных денежных средств.

Особого внимания заслуживает сектор «наукоемкость продукции». Наименьшую распространенность теневая экономика получила в сфере высокотехнологичных наукоемких товаров, в силу дороговизны их производства, ограниченности спроса и невозможности скрыть от государственного контроля факт совершения сделки продажи и получения дохода. Основной нишей теневой деятельности является рынок товаров широко потребления, что соответствует основному закону спроса и предложения:

«Больше продукции по меньшей цене». При этом качество в большинстве случаев уступает товарам легальных производителей. Например, под этот критерий попадают товары широкого потребления, импортируемые в Россию из Китая, Турции и т.д.

Таким образом, можно сделать вывод, что теневая экономика – это сложное явление, имеющее свои тонкости и особенности, характерное в большей или меньшей степени для всех стран мира без исключения. Оно присуще экономике любого типа, что обуславливает ее распространенность во всем мире. Данное явление сложно поддается учету и контролю, что говорит о необходимости мирового сотрудничества в сдерживании и противодействии теневой деятельности экономических агентов.

1.2 Способы укрывания доходов и методы противодействия теневой экономике

В современной экономической деятельности существует и широко распространена практика сокрытия доходов. Следует выделить два основных вида такой деятельности: сокрытие доходов внутри страны (путем действия или бездействия, т.е. предоставление ложной информации или ее утаивание) и вывод капиталов за пределы государства (перевод средств в офшорные зоны). Как правило, основной причиной укрывания доходов является желание сократить размер уплачиваемого налога на прибыль или на доход, а так же уход от ответственности за коррупционные преступления. Рассмотрим каждую группу более подробно.

Основными и самыми простыми в воплощении способами сокрытия доходов и прибыли от налогообложения внутри страны являются следующие [29]:

- 1) занижение в первичных, учетных и отчетных документах данных о выручке;

2) завышение в первичных, учетных или отчетных бухгалтерских документах данных о материальных затратах;

3) сокрытие прибыли по сговору с руководителями других предприятий, пользующихся налоговыми льготами;

4) отсутствие надлежащего юридического оформления хозяйственной деятельности (будучи не зарегистрированной в установленном законодательством порядке как юридическое лицо, хозяйственная единица не осуществляет постановку на учет в налоговые органы бухгалтерские документы);

5) необоснованное списание товарно-материальных ценностей при фактической их продаже без фиксации выручки;

6) частичное отсутствие фиксации выручки (в случаях необоснованного фиктивного занижения цен на реализуемую продукцию с осуществлением реальных расчетов наличными деньгами);

7) завышение численности работников;

8) составление фиктивных актов о списании материалов на производстве;

9) взаиморасчеты «товар за товар» без их отражения в бухгалтерских документах;

10) подмена реального договора на оказание услуг, налогообложение по которому предполагается более жестким, другим договором с льготным налогообложением;

11) отнесение на себестоимость продукции затрат, не связанных с производством продукции, и др.

Данные способы тенизации экономики являются самыми распространенными. Более того, в реализации эти методы являются самыми простыми, так как осуществляются путем ведения двойной бухгалтерии или заключением фиктивных сделок с подставными фирмами.

По различным оценкам, от налогового бремени в мире недополучено до нескольких десятков триллионов долларов. Этот факт говорит о том, что налоговая политика мира нуждается в реформировании, то есть применении

превентивных мер в борьбе с тенезацией экономики. Некоторые меры, которые уже есть возможность оценить, были предприняты в 2016 году. Как отмечают эксперты международной сети фирм, предоставляющих аудиторские, налоговые и консультационные услуги (KPMG), власти большинства стран, пытаясь в условиях замедления роста мировой экономики увеличить поступление средств в бюджет, избегали прямого повышения ставок. Чаще использовали другие методы: расширяли налоговую базу, ограничивали число налоговых вычетов и других льгот. Средняя мировая ставка подоходного налога за год выросла на 0,41% – 31,53 %. Повышение ставок было зафиксировано в семи странах, понижение в восьми. Лидерство по налогообложению личных доходов продолжает удерживать карибский остров Аруба. Наиболее значительно сокращение продемонстрировала Испания, вышедшая из пятерки стран с самыми высокими налогами. В 2015 году в результате налоговой реформы максимальная ставка подоходного налога (для граждан с высокими доходами) была снижена с 52 % до 47 %. Правда, одновременно была значительно опущена нижняя планка доходов, с которой начинает применяться максимальная ставка с 300 тыс. евро до 60 тыс. евро.

Несмотря на большое количество реформ налоговой политики в мировом пространстве, теневая экономика не сдает своих позиций. Таким образом, обуславливается необходимость и реактивных мер. Такой подход формируется как на общемировом уровне, так и локально, в каждой стране самостоятельно. На практике меры подобного контроля осуществляются посредством сознания специальных государственных органов (например, в РФ – это налоговая служба). Возникает вопрос, как выявляется факт укрывания доходов и прибыли. В арсенале контролирующих органов есть результативные способы раскрытия налоговых махинаций. Как правило, это проверка косвенных обстоятельств [29]:

- 1) анализ показателей средств учета коммунальных услуг: вода, электроэнергия и т.д. При таких проверках выявляются сами факты

эксплуатации производственных помещений и соотносятся объемы затраченных коммунальных ресурсов и объемов произведенной продукции;

2) анализ производственных показателей: расходы на рекламу или упаковку товаров. В таких случаях выявляется занижение объемов производства, которые оказываются несопоставимы с затратами на непроизводственные составляющие;

3) осмотр основных средств производства (инвентаризация). Выявляются факты использования оборудования, неотраженного в реестре оборудования компании. Выручка от реализации такой продукции обычно не отражается в отчетах, и, соответственно, налоги с нее не уплачиваются;

4) сопоставление производственных площадей и объемов выручки. Такой вид проверки характерен для организаций сферы общественных услуг, таких как кафе, рестораны, магазины;

5) смотр складских помещений. Здесь особое внимание уделяется деталям, оставшимся после демонтажа оборудования или наличию имущества, не являющегося собственностью компании, а находящемуся на хранении;

6) контроль уровня цен. Осуществляется преимущественно при привлечении оценщика. Суть метода заключается в уличении компании в занижении доходов путем занижения цен на производимые товары;

7) сопоставление бухгалтерского и налогового учетов. При значительном расхождении, бухгалтерский значительно превышает налоговый, устанавливается факт сокрытия доходов.

Применение данных методов, как правило, приводят к судебным разбирательствам и доначислению на компании налоговых выплат.

Вторым основным способом укрывания капитала является офшоризация. Обозначим, что офшорная зона представляет собой свободную экономическую зону с благоприятными валютно-финансовым и фискальным режимами. В этих странах сформированы лояльные условия государственного регулирования для предпринимателей, что объясняет популярность оформления дочерних компаний. Своей основной целью государства-офшорные зоны ставят

привлечение именно финансового бизнеса. Первой страной, которая стала привлекать капиталы, создавая льготные условия для вложений средств стала Швейцария, которая и сейчас возглавляет пятерку самых надежных офшорных зон. Но в настоящее время у Швейцарии есть достаточное количество конкурентов. Например, в России список офшорных юрисдикций публикуют Центральный Банк РФ и Федеральная налоговая служба. Согласно этим данным, рейтинг стран-лидеров в надежности офшоров выглядит следующим образом [31]:

- 1) Швейцария;
- 2) Каймановы острова;
- 3) Люксембург;
- 4) Гонконг.

Стремление войти в список стран-офшоров обусловлено стабильностью источника доходов и его развитием. А для островных государств, не имеющих других источников доходов, так как полезные ископаемые или производственные корпорации, привлечение капиталов для развития экономики возможно лишь при помощи создания лояльных условий иностранного бизнеса и кредитной политики. В настоящее время на этом рынке высокий уровень конкуренции: существует порядка 70 популярных и признанных финансовых офшорных центров, и еще не менее 100 стран стремятся к включению в этот список, снижая или обнуляя налоговые ставки на все или отдельные категории доходов, обеспечивая банковскую секретность, минимизируя резервные требования центрального финансового органа (ЦБ) или вводя ограничения по конвертируемости валюты.

Стандартно в мировой практике офшорные зоны подразделяются на три основные группы. Первая группа представляет собой классические офшорные зоны, в которых зарегистрированы компании, которые полностью освобождены от налога на прибыль, полученную за пределами страны.

Выделение второй группы обусловлено низкими ставками налогообложения (до 10 %). Для успешного существования фирмы при таком режиме компании должны вести бухгалтерский учет и сдавать отчетность.

Третья группа – это страны, предоставляющие налоговые льготы (квазиофшорные зоны). Такие зоны используются для легальной оптимизации налоговых платежей. Другой важной причиной использования оффшорных схем является защита активов бизнеса и минимизации риска их экспроприации при осуществлении предпринимательской деятельности в политически или экономически нестабильной стране. География оффшорных зон, по данным на 2016 год, представлена в приложении А.

На сегодняшний день существует множество схем для вывода капитала за рубеж. Этими схемами пользуются как крупные транснациональные корпорации, так и индивидуальные предприниматели и даже частные (физические) лица. Рассмотрим эти способы и их особенности.

Наиболее распространенной является мнимая сделка. Проведение таких сделок не влечет за собой дальнейших правовых последствий, а также сложно обнаруживается и доказывается. Смысл подобной сделки заключается в заключении договора с фирмой-нерезидентом на поставку товаров или услуг, т.е. представляет собой экспорт с учетом предпоставки или импорт с предоплатой. Нередким пунктом является заведомое понижение или повышение стоимости контракта или высокие штрафные санкции за невыполнение закрепленных положений договора. Разница же в стоимости остается за границей на счетах иностранных банков или дочерних компаний. Схема представлена на рисунке 4 [17].



Рисунок 4 – Алгоритм осуществления фиктивной сделки

Вторым способом является создание офшорные компании. Создаваемые за границей фирмы являются лишь посредниками в выводе капитала. Именно через такие организации и осуществляются мнимые сделки.

Способствует выводу капиталов слабый валютный контроль. Некоторые денежные операции находятся вне сферы деятельности таможенных структур контроля над операциями с капиталом. В последние годы, в свете процессов глобализации и напряженности политической обстановки все активнее применяются конверсия и вывод средств за границу, которые имеют иностранные компании.

Распространено такое явление как предоставление займов за границу. Здесь используются два подхода: отказ от возврата денег, предоставленных российскими банками или компаниям фирмами-нерезидентами; повышение процентных ставок по займам.

Использование финансовых инструментов, основным из которых являются ценные бумаги. Преимущества данного метода заключается в возможности обхода пограничных барьеров, а также возможность заработка при помощи спекуляций. Однако, данный метод достаточно рискован, так как рынок ценных

бумаг очень нестабилен и подвержен манипуляциям игроков рынка, поэтому необходимо владеть информацией.

Наиболее простым в воплощении можно назвать вывод средств наличными. Современные таможенные правила позволяют не декларировать денежные средства в сумме до 10 тысяч долларов, что позволяет ввозить и вывозить капитал наличными средствами без препятствий и размещать их на счетах в заграничных банках.

Существует и возможность получения разрешения главных управляющих финансовых органов. Таким образом резидент получает право на осуществление операций с валютой. Ограничением является обязанность фирм предоставлять пакет документов, обосновывающих целесообразность проведения таких операций. Данный способ позволяет абсолютно легально осуществлять экспортно-импортные операции по выводу капитала.

Существует еще масса способов вывода капиталов за пределы государства в целях ухода от разного рода налогов. Например, деньги могут выводиться в форме произведений искусства или предметов старины. Данная деятельность имеет ряд последствий: сокращение денежной массы, падение объема валюты на Международной Валютной Бирже, снижение объем инвестиционных ресурсов, возникновение надобности займов из-за границы, сокращение объема налоговых поступлений в казну, повышение политической нестабильности, замедление роста ВВП, рост инфляции, снижение объемов производства и уровня жизни населения из-за недопоступления средств в государственные фонды, что влечет падение социальной защищенности, пенсионного страхования, медицинского обеспечения и т.д. Также снижается степень доверия населения к власти, так как в настоящее время в мире не существует рычагов тотального пресечения деятельности по выводу капиталов за рубеж, а в некоторых государствах офшорах деятельность по раскрытию схем карается законом, а содействие в размещении иностранных капиталов является гражданской обязанностью. Офшорный статус обеспечивает возможность эффективного сокрытия факта владения фирмами. Конфиденциальный

характер владения оффшорной компанией обеспечивается благодаря механизму номинального владения акциями и паями, поскольку в регистрационных документах значатся только имена номинальных владельцев. Регистрация оффшорной компании возможна в юрисдикциях, которые располагают законодательной базой, определяющей статус оффшорных фирм. В большинстве случаев оффшорные фирмы создаются с подписанием только двух формальных документов: заявки на регистрацию акционерного общества и устава акционерной компании, который содержит правила внутреннего распорядка компании. В регистрационных документах указываются фамилии не реальных владельцев, а номинальных лиц (обычно не менее двух), что обеспечивает конфиденциальность владения оффшорной фирмой. При этом оформляются документы, гарантирующие интересы фактического владельца фирмы. Существуют различные виды оффшорных фирм, среди которых выделяют: оффшорные банки; оффшорные финансовые компании; оффшорные страховые компании; оффшорные трастовые компании. Практика использования оффшорных зон и оффшорных фирм получила большое развитие во многих странах, к нам прибегают даже самые крупные корпорации. По данным на 2015 год, самые крупные компании скрывают в оффшорах колоссальные капиталы, соответствующая статистика представлена в приложении Б.

Таким образом, схемы ухода в тень в современной экономической деятельности довольно многочисленны и отлажены, а методы контроля за ними далеки от совершенства и неспособны полностью предотвратить отток капитала в другие государства. В настоящее время некоторые страны специализируются именно на размещении иностранных средств, сделав это своей отраслевой специализацией. Мировое сообщество не в силах противодействовать данной тенденции. К схемам укрывательства прибегают даже самые крупные транснациональные корпорации, а по мнению аналитиков, данное явление не потеряет своей остроты в обозримом будущем. Данное явление нельзя уничтожить полностью, но нужно применить все возможные усилия по контролю и урегулированию движения капиталов, и работать над

этим нужно как на локальном уровне в отдельно взятой стране, так и на международном пространстве.

1.3 Методы учета и мировой опыт преодоления теневой экономики

Оценить масштабы теневой экономики достаточно сложная задача, так как данная деятельность носит скрытый характер и стремится избежать измерения. Но так или иначе, теневая деятельность получила широкое распространение во всех странах мира в той или иной мере, в зависимости от уровня развития. На данный момент существует ряд методов учета масштабов теневой деятельности. Подразделить их можно на две основные большие группы: макрометоды и микрометоды.

Макрометоды оценки параметров теневой экономики. На макроуровне для измерения параметров теневой экономики используются косвенные методы, основанные преимущественно на макроэкономических показателях официальной статистики, данных налоговых и финансовых органов. Классификация представлена на рисунке 5 [19].



Рисунок 5 – Классификация макрометодов измерения теневой экономики

Метод расхождений. Один из самых популярных методов оценки масштабов теневой экономики. Он основан на сравнении нескольких источников данных. Ограничением является необходимость содержания одних и тех же экономических показателей в разных статистических документах. Такой метод используется для учета и контроля движения продукции производственной сферы (электроэнергия, производство металлов и т.д.). Сейчас происходит модернизация и адаптация данного подхода к рынку потребительских товаров и услуг, в которых возможности тенизации экономики особенно широки. Следует отметить, что данный метод достаточно эффективен и позволяет измерять количественную характеристику внешнеэкономической деятельности, в том числе и нелегальную торговлю, так называемого «челночного» бизнеса.

Монетарный метод. Основной отличительной чертой данного метода является измерение обращения наличной денежной массы в экономической деятельности. Размер и динамика теневого сектора оцениваются посредством наблюдения за объемом эмитируемой денежной массы в стране. Однако на

данный показатель оказывают воздействие и другие факторы, например, инфляция. У данного метода есть несколько подходов к измерению. Первый из них – это показатель спроса на наличность, обусловленный гипотезой, что нелегальные сделки осуществляются посредством наличных денег. Вторым подходом, это так называемый феномен «лишних денег». Он обусловлен предположением о том, что в стране обращается слишком большой объем наличности. Когда устанавливается ее связь с теневой экономикой, производят расчеты по сопоставлению доли потребительского бюджета семьи, оплачиваемого наличностью, и цикличностью его пополнения. Если денежная масса не совпадает с потребностями семейного бюджета, то разница в показателях причисляется к теневой экономике. Третьей составляющей является метод обращения купюр с крупным номиналом. Предпосылкой этому является диспропорция между долей крупных купюр и показателем предпочтительности использования такой наличности для теневых сделок. Данный метод не является надежным, а обоснование используемых показателей подвергаются конструктивной критике.

Экспертный метод. Данный метод является довольно субъективным, так как методология оценки устанавливается экспертом лично. В процессе происходит оценка степени доверия показателям проверяемой отрасли, затем происходит поправка собранных данных из статистических источников на определенную экспертом величину.

Метод технологических коэффициентов. Представляет собой примерное определение динамики промышленного производства на основе наблюдений за производством и потреблением электроэнергии, перевозок грузов транспортом и других косвенных показателей, поддающихся достаточно простому учету, для сравнения полученных данных с официальными. Необходимыми условиями его применения являются высокое развитие рыночных отношений и адекватные цены на электроэнергию и грузовые перевозки.

Метод мягкого моделирования (оценка детерминантов). Этот метод связан с выделением совокупности факторов, определяющих теневую экономику, и

направлен на расчет ее относительных объемов, т.е. основан на выделении ряда вероятных причин теневой деятельности и придании каждой из них определенных весов в общей формуле.

Структурный метод оценки теневой экономики основан на использовании информации о ее размерах в различных секторах экономики с перевешиванием «отраслевых» оценок по доле этих секторов в ВВП.

Смешанный метод. Он предполагает использование метода скрытых переменных и комплекса других методов при оценке различных сфер теневой экономической деятельности. Основная идея метода заключается в построении модели, учитывающей широкий спектр как детерминант, так и индикаторов теневой экономики, то есть величин, зависящих от ее объема. Сама теневая экономика рассматривается в качестве скрытой переменной, которая непосредственно не измеряется (метод скрытых переменных).

Метод, основанный на расчетах показателей занятости («итальянский» метод). Разработан и применяется Итальянским институтом статистики ИСТАТ, который в настоящее время считается наиболее авторитетным в вопросах определения параметров теневой экономики. Существуют следующие разновидности этого метода:

- а) на основе расхождения между фактическим и официально зарегистрированным уровнем занятости;
- б) на основе расхождения между величиной фактически отработанного за неделю рабочего времени и официально зарегистрированного.

В современном экономическом пространстве каждое государство вправе само выбирать метод или использовать целый комплекс способов подсчета масштабов теневой экономики, поэтому полученные результаты не всегда бывают сопоставимы.

Вторая группа методов – это микрометоды. Они предполагают применение информации специальных обследований, опросов, проверок и их анализа для выявления расхождений между доходами и расходами отдельных групп налогоплательщиков, а также для характеристики отдельных аспектов теневой

деятельности или для ее оценки по определенной группе экономических единиц. Классификация представлена на рисунке 6 [19].



Рисунок 6 - Классификация микрометодов измерения теневой экономики

Метод опросов. Обследования путем опроса проводятся при помощи социологических исследований, например, методом анонимного углубленного интервью.

Методы открытой проверки. При применении данного метода формируется специальные контролирующие органы, уполномоченные выявлять и противодействовать нарушениям законодательства в области валютных и банковских операций, таможенного режима, налогового и антимонопольного законодательств, правил торговли, пожарных и санитарных норм. Полученные данные отражаются в статистических материалах и считаются достоверными. Однако есть и недостатки, связанные с тем, что в данных отражены только раскрытые махинации, но то, что не удалось пресечь остается за пределами официальной статистики.

Специальные методы экономико-правового анализа. Данные методы являются самой широкой и полной группой мер. Они позволяют эффективно применять экономические инструменты в юридической практике. Каждая из указанных в схеме групп методов данной категории применяются в зависимости от цели исследования.

Во-первых, метод бухгалтерского анализа – это системное исследование контрольных функций элементов метода бухгалтерского учета (баланс, счета и двойная запись; оценка и калькуляция, инвентаризация и документация) для выявления учетных несоответствий и отклонений в нормальном течении экономической деятельности.

Во-вторых, метод документального анализа может быть представлен как ретроспективное исследование проявляющихся в особенностях внешнего оформления или в содержании учетных документов фактических обстоятельств, характеризующих процесс формирования бухгалтерских документов. Целью этого вида анализа является обнаружение деструктивных факторов хозяйственной деятельности, проявляющихся в форме специфических документальных несоответствий, которые включают: противоречия в содержании отдельного документа; противоречия в содержании учетных документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции; противоречия в содержании учетных документов, отражающих однородные операции.

Для выявления каждого вида несоответствий используются конкретные группы приемов исследования документальных данных, помогающих выявлять теневую составляющую. Общей чертой названных методов является их высокая эффективность при проведении ревизий, с их помощью выявляются сомнительные документы, подвергаемые затем более высокой проверке. К факторам, отражающим особенности состояния конкретной отрасли финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и экономики страны в целом, способствующим появлению искажений, относятся:

а) состояние отрасли экономики и экономики страны в целом – кризис, депрессия или подъем;

б) возрастные возможности возникновения несостоятельности (банкротства) экономического субъекта в связи с кризисным состоянием отрасли;

в) особенности производственной деятельности экономического субъекта, технологические особенности производства.

В-третьих, метод экономического анализа. В его основе лежат взаимосвязи и взаимообусловленности различных экономических показателей, которые в условиях нормальной экономической деятельности находятся в сопряженном состоянии. Взаимосвязь показателей имеет, как правило, хорошо изученные характеристики и обусловлена взаимодействием экономических процессов. При совершении теневых экономических действий взаимосвязь и взаимообусловленность показателей нарушается, и эти несоответствия являются достаточно характерными. Экономический анализ позволяет вскрыть причины отклонений от нормальной экономической деятельности. Существуют следующие методы выявления несоответствий экономических показателей, используемых для выявления теневой экономической деятельности:

- 1) метод сопряженных сопоставлений;
- 2) метод специальных расчетных показателей;
- 3) метод стереотипов;
- 4) метод корректирующих показателей.

Многообразие применяемых методов свидетельствует об отсутствии единой методики количественной оценки параметров теневой экономической деятельности, а также критериев достоверности результатов. Как показывают практические результаты, прямые методы дают, как правило, заниженную оценку теневой экономики; косвенные методы, методы скрытых переменных, мягкого моделирования, структурный метод - завышенную. Полезным оказывается также изучение вторичных источников информации (материалов прессы и т.д.), что позволяет оценить отдельные аспекты теневой деятельности.

Наиболее объективная оценка теневой экономики возможна лишь при комплексном использовании различных методов с последующим сравнением полученных результатов. Необходимо отметить, что рассмотренные методики не позволяют достоверно оценить теневую деятельность субъектов в мировом пространстве, а наиболее приемлемым методом можно назвать метод опросов, выборочных обследований, при использовании, которого проводятся опросы на основе социологических исследований, как например метод анонимного углубленного интервью. Указанные методы имеют и некоторые недостатки: они дают глобальную оценку без разбивки по видам деятельности; в их основе лежат чрезмерно упрощенные предположения, результаты расчетов не являются стабильными и изменение исходных данных зачастую приводит к существенно различающимся оценкам, разные модели дают сильно отличающиеся результаты, на основе которых делаются обобщенные выводы. Для получения достоверных оценок теневой экономики необходимо использование совокупности рассмотренных методов с учетом их системной увязки. Следует отметить, что рассмотренные специальные экономико-правовые методы являются необходимым, но недостаточным элементом системы методов выявления теневой экономической деятельности.

Далее следует рассмотреть мировую практику по противодействию тенизации экономики и по сокращению ее масштабов и объемов. Ни одна составляющая не может быть ликвидирована сама по себе. Преодолеть теневой характер экономики как общественно-экономического явления, можно лишь устранив ее причины. В мировой практике применяются меры по ужесточению контрольно-ревизионных проверок, усиление контроля за вероятными каналами оттока капитала, создание системы стимулов и санкций, а также расширяются списки легальной деятельности (например, в Голландии легализованы легкие наркотики и проституция). Теневая экономика это своеобразная неделимая система, которая имеет общественные предпосылки.

Самой распространенной мерой в направлении борьбы с теневой экономикой является жесткое законодательное пресечение недобросовестного

и социально опасного предпринимательства (экономическое шулерство, наркобизнес, коррупция, мафия и прочее). По данному пути формировались меры на начальном этапе противодействия тенизации экономики во всем мире, но и сейчас оно не теряет своей актуальности, в том числе и в России. Характеризуя запретительное направление борьбы с теневой экономикой следует отметить, что уголовное законодательство предусматривает уголовную ответственность за такие экономические преступления.

Международный опыт показывает, что проблемы теневой экономики не решаются применением исключительно уголовно-правовых мер. Здесь применяются согласованные действия административного и финансового контроля над операциями юридических и физических лиц с денежными средствами и имуществом, включая меры ответственности за нарушение правил ведения таких операций. К числу подобного рода международно-признанных мер относятся:

- 1) жесткие требования по установлению личности клиента, регистрации клиентуры и финансовых операций;
- 2) ограничения режима коммерческой и банковской тайны;
- 3) ответственность за сокрытие информации о финансовых операциях, имеющих незаконный или подозрительный характер, равно как и за разглашение сведений о передаче такой информации уполномоченному органу;
- 4) признание преступными любых действий по легализации (отмыванию) финансовых средств, полученных преступным путем с установлением соответствующей ответственности и конфискацией таких средств.

Существует и мера, противоположная рассмотренной выше, - это легализация. В пользу легализации высказывается множество аргументов, которые можно условно разделить на три основные группы.

Первая группа включает доводы политического и социального характера. Ресурсы теневой экономики способны снять напряженность в обществе, угрожающую перерасти в серьезный кризис.

Вторая группа – экономические аргументы. В условиях кризисной ситуации необходимы широкомасштабные инвестиции. Тем не менее, в тени находятся огромные ресурсы, которые не могут быть использованы в производстве из-за их нелегального характера.

Аргументы третьей группы представляют собой примеры из исторического опыта. Например, в свое время практика военного коммунизма показала: изъять капиталы лишь силовыми методами невозможно; НЭП был не только допущением свободного товарооборота, но и своего рода амнистией теневых капиталов.

На практике определяющим успешность борьбы с теневой экономикой также является тесное сотрудничество и взаимодействие экономических, законотворческих и правоохранительных структур, в процессе которого учитывались бы интересы всех субъектов хозяйствования: производителей (как государственных, так и частных), государства, домашних хозяйств и др. Следует признать, что особо эффективной модели регулирования теневой экономики не одна из стран, ориентирующихся на использовании экономических методов управления, не создала. Несмотря на трудности борьбы с теневой экономикой, есть много направлений государственного и межгосударственного воздействия на размеры и состав теневой деятельности. В зависимости от формы проявления теневой экономики, методы её регулирования реализуются на международном и национальном уровнях. Комплексные меры базируются на мировой практике и включают следующие моменты:

1) постоянное отслеживание новых схем «отмывания» денег и обмен полученной информацией на межгосударственном уровне;

2) изучение методов перемещения денежных средств, в том числе сопоставительный анализ методов, применяемых наркокартелями, торговцами оружием, террористами и пр.;

3) отслеживание процессов проникновения организованной преступности в сферу политики и государственные структуры с использованием незаконно полученных капиталов;

4) постоянное ужесточение порядка отчетности банков по клиентуре и применение за его нарушение таких мер, как уголовное преследование, штрафы, изъятие лицензий;

5) отслеживание процессов срастания организованной преступности с легитимными преступными финансовыми институтами;

6) усиление контроля за деятельностью небанковских финансовых организаций и учреждений, а также за функционированием некоммерческих структур, создающих благотворительные фонды (кассы);

7) анализ влияния преступной деятельности по «отмыванию» денег на национальные правоохранительные органы и экономические структуры;

8) постоянное совершенствование работы государственных служб, занимающихся пресечением преступной деятельности по «отмыванию» денег.

Таким образом, в силу индивидуальных особенностей каждой страны разработка шаблонного алгоритма действий не имеет смысла, однако, международное сотрудничество приносит свои плоды в стремлении к раскрытию схем теннизации и сокращению ее объемов. Но в противовес международному сотрудничеству в области сокращения теневой составляющей экономики некоторые страны специализируются именно на создании благоприятных условий для увеличения ее масштабов, так как не имеют других источников инвестиций для развития своей внутренней экономики. Поэтому возникает парадокс относительно дальнейших действий. Поддержание теневого сектора наносит значительный ущерб экономическому и социальному благосостоянию стран, имеющих производственный сектор и развивающих экспортно-импортные отношения, а полное ее искоренение приведет к обнищанию страны, которые специализируются в секторе финансовых услуг. Таким образом, можно сделать вывод, что теневую экономику уничтожить невозможно, более того, это пагубно скажется на мировой экономической

деятельности. Следовательно, необходимо международное сотрудничество и согласованность действий в поддержании оптимального уровня скрытой экономики, либо придание этой деятельности гласного и легального статуса. В таком случае международные экономические отношения выйдут на новый уровень, с разделением специализации финансовых и торгово-договорных обязательств. Такая реструктуризация потребует серьезной модернизации внутренней экономической системы в странах мира, но позволит сократить теневой сектор.

2 Проявления теневой экономики в России

2.1 Анализ нелегальной экономической деятельности в Российской Федерации

В современном мире для стран с переходной экономикой, к которым и относится Россия, проблема тенезации набрала большую остроту. Объективной причиной стремительного роста теневой экономики в России является переход от бюрократической, командной системы управления к рыночной. Смена общественного строя сопровождается и сменой старой морали. Ключевым признаком теневой деятельности можно считать уклонение от официальной регистрации коммерческих договоров или умышленное искажение их содержания при регистрации. При этом основным средством платежа становятся наличные деньги и особенно иностранная валюта. Более того, такую деятельность невозможно учитывать полностью. Таким образом формируется статистика экономической преступности. Данные приведены на рисунке 7 [25].

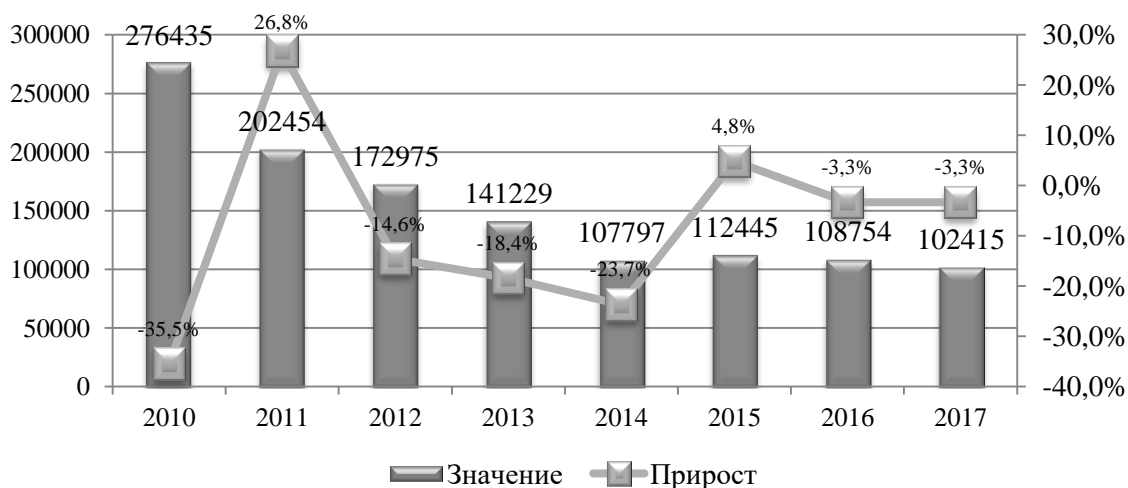


Рисунок 7 – Зарегистрировано преступлений экономической направленности в 2010 – 2017 гг. с темпами прироста

Как видно из представленной диаграммы, число экономических преступлений в России имеет тенденцию к уменьшению в рассматриваемом промежутке времени. Это обусловлено, прежде всего, активным реформированием экономики России. Особое значение здесь имеют налоговые реформы. Отметим, что начиная с 2000 года, в Российской Федерации производятся реформы во всех сферах, причем форсированными темпами. Поэтому основы налоговых реформ были заложены еще в то время, а к 2010 году приобрели более детальный и осмысленный характер. Основным направлением является формирование базы для льготного налогообложения для малого и среднего бизнеса (например, снижение еще в 2004 году ставки НДС с 20 % до 18 %, при льготных условиях – 10 %). Данное положение не совсем устроило представителей бизнеса. Шло обсуждение снижения основной ставки налога до 15 – 13 %. Однако данные предложения не нашли положительного отклика. Также проводится модернизация системы государственных закупок, ужесточается антикоррупционное законодательство и т.д. Однако, количество преступлений, экономической направленности, действительно доведенных до суда составляет в среднем лишь половину, так как имеют место нераскрытые преступления. Соотношение зарегистрированных и доведенных до суда, а так же нераскрытых дел представлено на рисунке 8 [25].

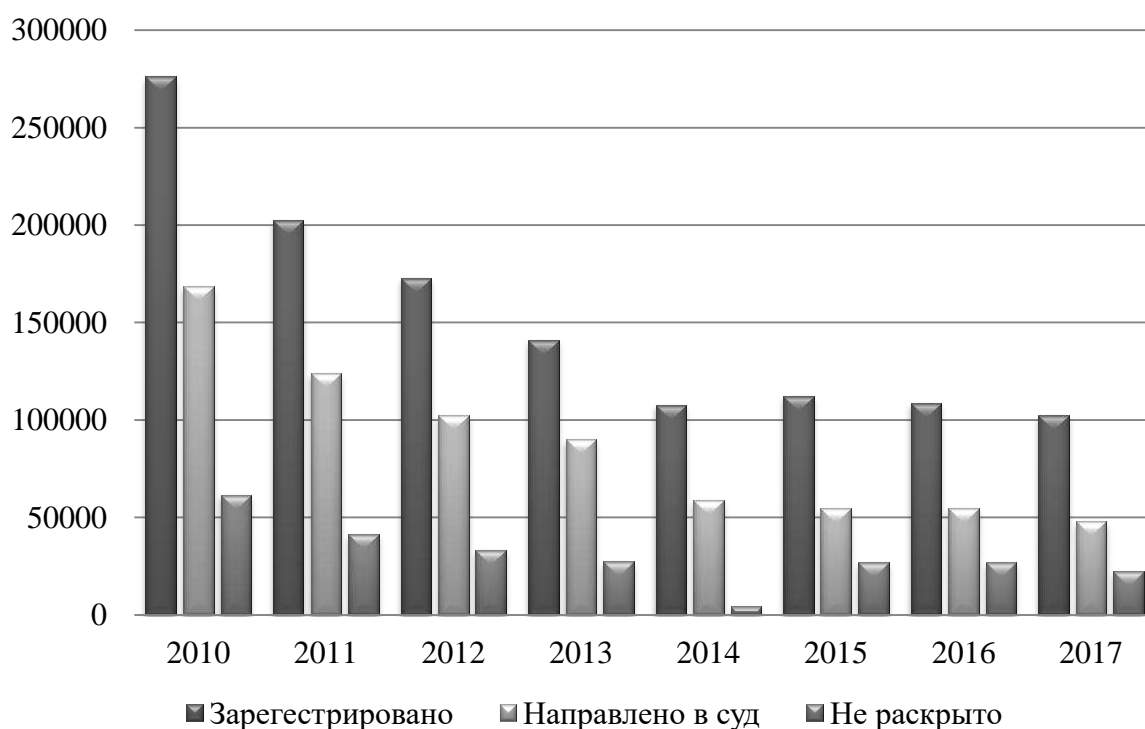


Рисунок 8 – Соотношение зарегистрированных, направленных в суд и нераскрытых преступлений экономической направленности в 2010 – 2017 гг.

Данное соотношение можно объяснить существующей в российской Федерации сложной налоговой системой и сохранением довольно высоких налоговых ставок, что заставляет юридических и физических лиц скрывать или преуменьшать доходы. Однако, по мнению некоторых экспертов и членов представительных органов, снижение налоговых ставок не даст должных результатов от снижения объемов налогов, так как факт укрывательства доходов будет иметь место при любых нормах зачислений в бюджет страны, а для проведения подобной реформы нужен большой комплекс мер, затрагивающий многие аспекты законодательства. Таким образом, существует такое явление как налоговая преступность, которое представляет собой общественно опасное социально-правовое явление, включающее в себя совокупность преступлений, объектом которых являются охраняемые уголовным законом отношения по поводу взимания налогов и иных

обязательных платежей, а также осуществления контроля над своевременностью и полнотой их уплаты [10].

По данным генеральной прокуратуры РФ был сформирован рейтинг субъектов страны по уровню тенезации экономики. Десятка лидеров представлена на рисунке 9 [25].

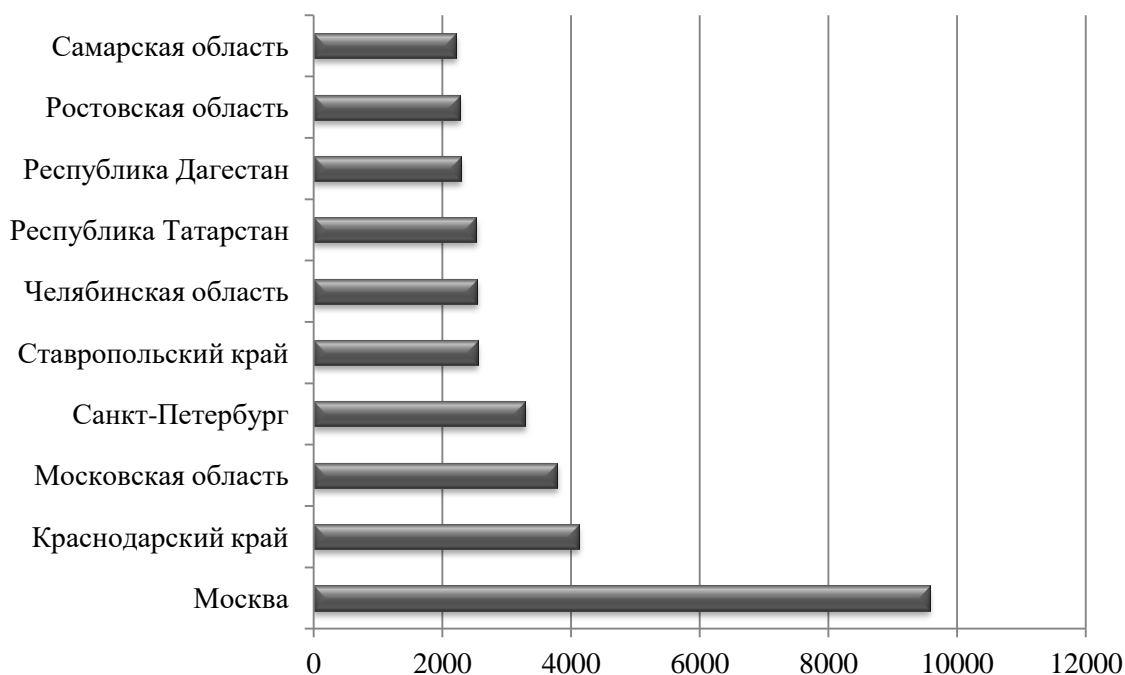


Рисунок 9 – Рейтинг субъектов РФ по количеству зарегистрированных экономических преступлений в 2017 году

Логично, что лидером данного рейтинга является Москва. Именно Москва является финансовым центром для России, здесь находится большинство головных офисов компаний и банков, финансовые биржи, а так же самое большое количество людей. Данный факт обуславливает широкие возможности для финансовых махинаций. Также здесь имеет место укрывательство от налогов от сдачи в аренду жилья и нелегальная рабочая сила. Аналогичная ситуация складывается и для Санкт-Петербурга. Для всех остальных субъектов,

входящих в данный рейтинг, характерно наличие легальной теневой экономики, которая свойственна домохозяйствам.

Влияние на формирование структуры экономических преступлений в Российской Федерации оказывает коррупция. Единого понятия данного явления в мировой практике нет, но в соответствии с ч. 1 ст. 1 Федерального закона РФ №273-ФЗ «О противодействии коррупции», коррупция – это злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами.

Согласно данным центра антикоррупционных исследований и инициатив «Transparency International» в 2016 году Россия занимала 131 место по индексу восприятия коррупции. Его значение составило 29 из 100, что говорит о высоком уровне коррумпированности страны. Соотношение зарегистрированных экономических преступлений и преступлений непосредственно коррупционных представлено на рисунке 10 [25].



Рисунок 10 – Соотношение зарегистрированных преступлений экономической направленности и коррупционных преступлений в 2010 – 2017 гг.

Как видно из диаграммы, доля зарегистрированных коррупционных преступлений невелика, она составляет от 6 до 14 процентов от общего числа зарегистрированных экономических преступлений. Данный факт можно объяснить лишь тем, что подобные преступления являются сложными даже в установлении факта их наличия, тем более сложны в регистрации и доказательстве, что является подтверждением исследования Transparency International по уровню восприятия коррупции. В России он крайне низок.

Значительную составляющую теневой экономики имеет неформальная занятость населения. Раз в два года Росстат выпускает сборник «Рабочая сила, занятость и безработица в России». Согласно данным, приведенным в данном сборнике, на начало 2016 года общая численность занятых в РФ составляла 72324 тыс. человек, а занятых в неформальном секторе – 14827 тыс. человек, что составляет 20,5 %. Выделяются отрасли, в которых теневая занятость значительно преобладает. Структура представлена на рисунке 11 [30] в

соответствии с разделами ОКВЭД, актуальными на период формирования отчета.

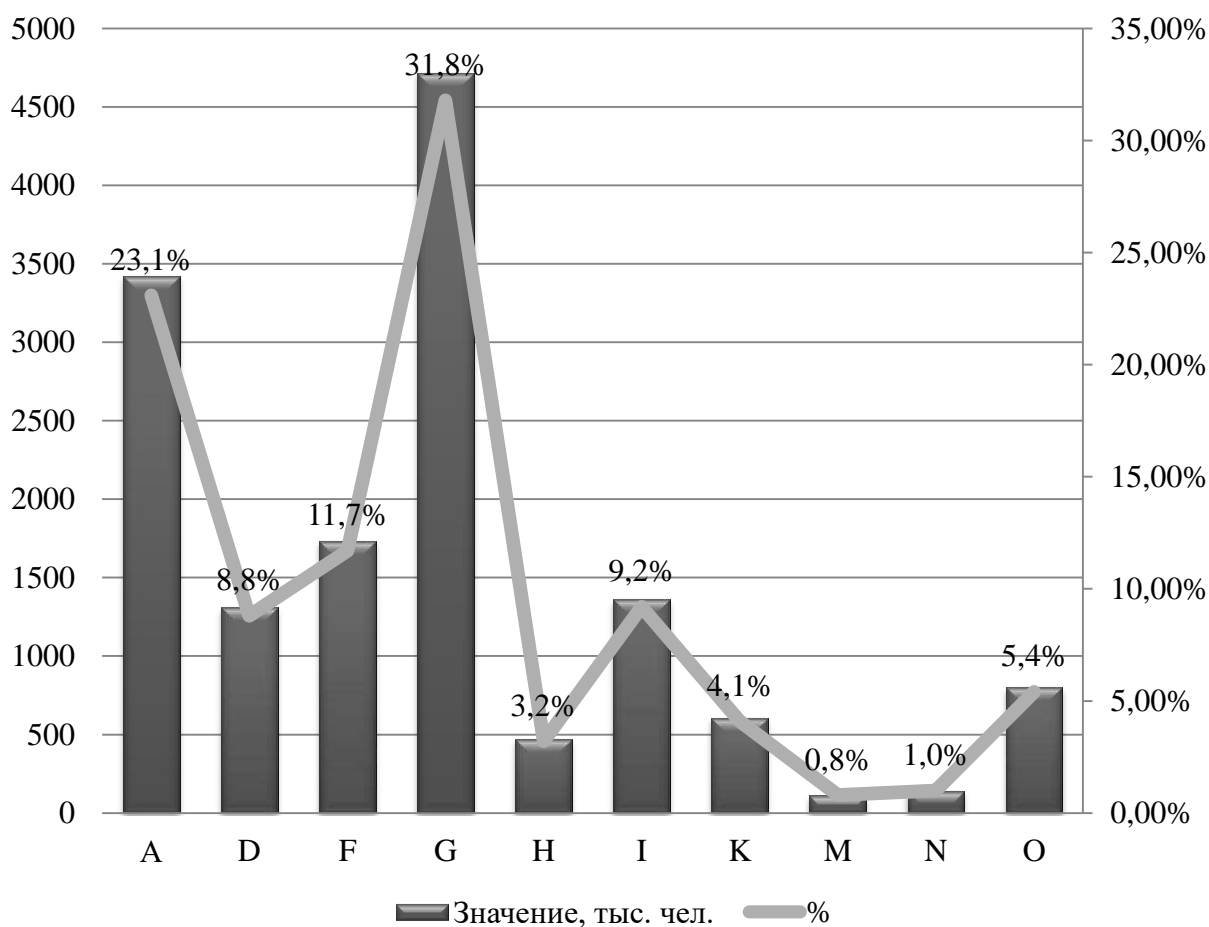


Рисунок 11 – Структура занятости населения в неформальном секторе по отраслям экономики России в соответствии с ОКВЭД в 2016 году

Как можно заметить, в представленной структуре отсутствуют некоторые разделы, а именно: В (рыболовство и рыбоводство), С (добыча полезных ископаемых), Е (производство и распределение электроэнергии, газа и воды), а так же J (финансовая деятельность). Объяснить это можно тем, что в данных отраслях используется высококвалифицированный труд, что сокращает и фактически исключает возможность теневой занятости. В случае же рыболовства и рыбоводства, можно говорить о невозможности учета занятых.

На долю данных отраслей в сумме приходится лишь 0,9 %. По всем же остальным отраслям статистика вовсе не формируется по тем же причинам.

Из данных представленной диаграммы очевидно, что треть занятых в неформальной экономике приходится на отрасль оптовой и розничной торговли; ремонта автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования. Данный факт объясняется тем, что здесь имеет место отсутствие регистрации индивидуального предпринимательства во избежание уплаты налогов, также присутствует факт так называемой «челночной» торговли и существования рынков. По тем же причинам практически четверть теневой занятости приходится на сельское хозяйство, охоту и лесное хозяйство.

Весомую долю (12 %) имеет сектор строительства. Данный факт имеет место по причине занятости в этой отрасли нелегальных мигрантов, лиц без соответствующего образования или нуждающихся в подработке, что связано с востребованностью в данной отрасли неквалифицированной рабочей силы для тяжелой, но низкооплачиваемой работы. В этом случае, как правило, формируется категория работников получающих серую или черную зарплату.

Таким образом, теневая экономика в России складывается из множества аспектов: начиная от занятости населения и заканчивая заключением нелегальных сделок, офшоризацией доходов и должностными преступлениями. Однако реформирование законодательства в областях, контролирующих данные процессы, дают свои результаты. Но существуют и аспекты, неподдающиеся государственному контролю или действующие лишь в краткосрочной перспективе. Факт наличия проблемы высокого уровня тенизации экономики является общепризнанным, и предпринимаются попытки минимизации данного явления.

2.2 Анализ методов государственного управления по устранению теневой экономики в России

На данном этапе развития системы государственного управления в России основной упор в борьбе с теневой экономикой делается на реформировании законодательства. Причем очевидно большее внимание уделяется мерам уголовного наказания за совершение экономических преступлений. Однако, по различным оценкам, в России даже просто факту регистрации подлежит менее одного процента преступлений данной категории. Как показывает мировая практика, основной упор, сделанный на реактивные меры и прямое государственное вмешательство в систему регулирования данного сегмента проблем, не дает действенных результатов. Отсюда очевидна необходимость косвенных мер воздействия на сокращение теневой экономики и формирование системы превентивных мер противодействия ей.

При разработке мер по противодействию теневой экономике важно учитывать тот факт, что ее нельзя искоренить абсолютно, но можно минимизировать. По различным оценкам, нормальным уровнем теневой экономики, который не несет ущерба в развитии страны, это уровень, не превышающий 10 % от ВВП.

Теневая экономика представляет собой комплексное явление, которое нуждается в регулировании, причем многогранном и грамотном. Исходя из данных отечественной статистики, значительная доля трудоспособного населения являются самозанятыми и представляют собой пласт легальной теневой экономики. Однако при этом государство теряет значительную часть трудовых ресурсов, а так же и налоговых поступлений, что влечет за собой комплекс и других последствий. Но если применить грамотные меры администрирования и косвенного регулирования в этой сфере (совершенствование трудового и налогового законодательств, улучшение условий социальной защиты работников, создание рабочих мест и т.д.), а не

меры прямого наказания и санкционирования, то у населения будет стимул выхода из тени и официального трудоустройства.

По мнению экспертов, для России основную долю теневого сектора составляют недополученные налоговые выплаты, так как самой распространенной формой теневой экономики является уклонение от налогов. Причиной этому выступает желание хозяйствующих субъектов уменьшить налоговую базу путем сокрытия получаемых доходов, фальсификации налоговой отчетности либо вовсе отсутствием регистрации осуществляемой деятельности в налоговых органах. Таким образом, выделяется две группы преступлений в сфере налогообложения:

1) налоговые преступления, к которым относятся уклонение физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды (ст. 198 УК РФ), уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации (ст. 199 УК РФ);

2) преступления, непосредственно связанные с налоговыми: незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ), преднамеренное банкротство (ст. 196 УК РФ), фиктивное банкротство (ст. 197 УК РФ) и ряд других [27];

В настоящее время в России сформировано понимание необходимости модернизации налогового законодательства, предпринимается ряд мер в данном направлении. Однако возникает ощущение некоторой противоречивости декларируемых желаемых результатов и реально предпринимаемых мер. Основным примером является повышение ставки НДС с 18 до 20 процентов. По опыту проводимой советской властью в 1920-е годы новой экономической политики, сложилась следующая ситуация: в начале осуществления меры по легализации капитала налоги для частного производства составляли 25 %, далее были подняты до 30 %, к концу 1929 года, данные налоги составили уже 90 %, что стало отправной точкой для массовой национализации предприятий.

Поскольку в России становление на рельсы рыночной экономики происходило форсированными темпами, необходимо учитывать опыт

зарубежных стран, которые более успешны в формировании рынка. Однако нельзя и полностью ориентироваться на иностранных партнеров, поскольку для каждой страны имеют место свои особенности. В настоящее время сотрудничество Российской Федерации и мирового сообщества осложнено внешнеполитической нестабильностью, но существуют и внутренние проблемы, присущие России, которые негативно сказываются на экономическом потенциале нашей страны. Определяющим фактором является попадание российского рынка труда в ловушку бедности. В Российской Федерации, выгоднее быть безработным, поскольку тогда человеку гарантирована минимальная социальная поддержка (различные льготы, пособия по безработице и т.д.), но при этом они не входят в категорию налогоплательщиков, а в большинстве случаев становятся самозанятыми. В итоге реальные располагаемые месячные доходы у этой категории населения, как правило, превышают минимальный размер оплаты труда (МРОТ), который является основной налогооблагаемой базой. Такая занятость является теневой, а бюджет лишается большой доли налоговых отчислений. Для подтверждения данной гипотезы рассчитаем отношение МРОТ к ВВП на душу населения. Для большей наглядности рассмотрим этот показатель в разрезе стран мира. Таблица с исходными данными, которые представлены на портале «Гуманитарные технологии», и расчетом приведена в приложении В. После произведенного расчета, получилось, что Россия занимает 10 место среди стран с минимальным уровнем теневой экономики. Это связано с низкими уровнями потребления и минимального дохода, что является индикатором необходимости повышения МРОТ. Также в приведенном расчете не учитываются сбережения населения.

Более того, для России характерна высокая дифференциация доходов населения, что подтверждается большим значением коэффициента Ждинни (39,9). Это оказывает определенное воздействие. Подтверждается это корреляционным анализом, проведенным между рассчитанным уровнем теневой экономики и коэффициентом Джинни (приложение В). Значение

корреляции составило 0,24, т.е. различия в доходах населения на 25 % объясняют уровень теневой экономики в стране.

Таким образом, очевидна необходимость комплексного подхода к формированию концепции противодействия теневой экономики, которая должна базироваться как на научном подходе и опыте более развитых стран, так и на учете индивидуальных национальных особенностей и менталитете. Поэтому немаловажное значение здесь имеет и такой аспект, как формирование этических норм для предпринимателей и госслужащих, то есть превентивные меры, посредниками и основными источниками, распространения которых должны стать широкопрофильные ресурсы: профсоюзы, трудовые ассоциации, творческие объединения, средства массовой информации и т.д. При необходимости такие этические нормы должны быть закреплены документально, как на локальном, так и на федеральном уровне.

2.3 Организационно-экономические механизмы легализации теневой экономики в России

Важной составляющей в противодействии теневой экономики является ее легализация. От того, как скоро и насколько качественно будет решен этот вопрос, зависит дальнейшее социально-экономическое развитие и общественно-политическая стабильность.

Очевидно, что такое явление как теневая экономика влечет за собой ряд негативных последствий. Кроме того, что высокий уровень тенезации экономики пагубно сказывается на имидже страны и значительно ухудшает инвестиционный климат в ней, данное явление влечет за собой и внутренние проблемы: проводимые реформы теряют свою эффективность, а также значительно меняется объем и структура ВВП [12].

7 мая 2012 года был издан Указ Президента РФ «О долгосрочной государственной экономической политике» [13], в котором установлена цель повышения «чистоты» финансовой деятельности организаций и, в том числе,

противодействие уклонению от уплаты налогов. Но стоит отметить, что в данном документе отражен далеко не весь комплекс проблем и их решений в сфере теневой экономики. Особая острота данной проблемы ощутима в настоящее время, так как политическая нестабильность и санкционный режим обостряют и без того сложную внутреннюю экономическую ситуацию, затягивая тем самым проявление кризиса. Из этого можно заключить, что экономический кризис и теневая экономика представляют собой взаимно порождающие явления.

Уже сейчас можно сделать некоторые неутешительные выводы о воздействии теневого сектора на бюджет страны. Министр финансов Российской Федерации А. Г. Силуанов приводит следующие показатели: теневой сектор в России составляет приблизительно от 15 до 20 процентов ВВП (при объеме ВВП в 60 трлн руб.), что представляет собой от 9 до 12 трлн руб., скрытых от налогообложения. Это позволяет рассчитать увеличение налоговой нагрузки на бюджет в целом, показатель приравнивается к 35 %, что приравнивается к недополученным 3,2 – 4,2 трлн руб. налоговых поступлений [26]. Отсюда можно сделать вывод, что активно проводимая политика по минимизации теневого сектора экономики не дает ощутимых положительных результатов.

Теневая экономика формируется не только недополученным для бюджета НДС. Большое значение имеет и теневая занятость населения, которая формируется в результате сформированных налоговых ставок. Согласно данным Росстата средняя заработная плата в 2017 году составила 31962 рубля. Стоит посчитать, в какую цену для работодателя реально обходится наем одного работника с такой заработной платой. Согласно налоговому законодательству, каждый работник уплачивает 13 % от начисленной оплаты труда. Фактически эти платежи за него осуществляет работодатель таким образом, к указанному доходу стоит прибавить 13 % от него. Далее, обязательными являются отчисления в Пенсионный фонд (20 % от оплаты труда плюс 6 % страховой пенсии), фонд обязательного медицинского

страхования (5,1 %) и фонд социального страхования (2,9 %). Исходя из этих параметров, можно рассчитать оплату труда одного сотрудника:

$$31962 + 31862 * 0,06 + 31962 * 0,2 + 31962 * 0,051 + 31962 * 0,029 = 42829$$

Из этого можно сделать вывод, что работодатель 25 % заработной платы работников сверх нее уплачивает в качестве налоговых и неналоговых отчислений. Исходя из этого, можно говорить о том, что для работодателя выгоднее нанять работника, готового работать за «серую» или «черную» заработную плату, так как это значительно сократит его затраты на формирование фонда оплаты труда. Более того, работник, в большинстве случаев, сам заинтересован в данной форме трудоустройства, так как имеет место возможность зарабатывать больше официальной заработной платы, путем личной договоренности с работодателем.

Исходя из вышеуказанной тенденции, по данным на 2017 год, фонд скрытой оплаты труда, согласно органам государственной статистики, представленным в статистическом ежегоднике «Национальные счета России», составил 25,3 %, что представляет собой 10,3 трлн. рублей. Данный показатель был рассчитан балансовым методом, т.е. по формуле 1:

$$\text{Скрытый фонд оплаты труда} = \text{расходы} - \text{зарегистрированные доходы} \quad (1)$$

Отметим, что в состав расходов не входят обязательные платежи и взносы граждан. Расчет данного показателя является отправной точкой для определения масштабов теневой экономики. Министерство экономического развития совместно с министерством финансов предлагают бороться с явлением теневой занятости следующим образом: повышение НДС с 1 января 2019 года должно сопутствовать снижению выплат страховых взносов от работодателя, что теоретически должно снизить нагрузку на фонд оплаты труда

для работодателей, и рост номинальной заработной платы для работников. Однако возникает вопрос в сопоставимости данных преобразований.

Также возникают и некоторые сомнения относительно объективности данной методики расчета, поскольку она не учитывает такой сегмент рынка труда и занятости как самозанятые граждане. Этот факт не позволяет в полной мере достоверно определить величину доходов и расходов такой категории населения, более того, данный сегмент невозможно объективно оценить в принципе, поскольку не существует соответствующих методик. Данная проблема осложняется и тем, что невозможно отследить источник расходной части бюджета каждого налогоплательщика, так как люди могут начать расходовать свои накопления, которые не были реальными банковскими вкладами, а хранились в виде наличности. Показатель «доходы» по методике Росстата учитывает не только полученную заработную плату за работу по найму, но и иные доходы домохозяйств.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что не все предпринимаемые меры способствуют сокращению теневой занятости и, тем более, всей теневой экономике страны. Подход к решению данной проблемы должен быть более глубокий и детальный. Начать следует с того, что необходимо разработать объективную систему расчета теневой занятости. Современные методы органов статистики не вполне объективно отражают данный показатель. Из-за большого спектра методов, каждый из которых опирается на различные составляющие и дают различные результаты, невозможно дать объективную оценку уровня теневой экономики.

Рассчитаем объем теневой экономики балансовым методом через показатель занятости. Базируется он на расхождении между официально зарегистрированным и фактическим уровнями занятости.

Для реализации данного метода на практике используется формула 2:

$$\text{ВВПф} = (T_{\text{ч}} / T_{\text{з}}) * T_{\text{з}} * W \quad (2)$$

где:

$Tч$ – количество часов отработанных за 1 год всеми работниками

$(Tч/Tз)$ – общее количество часов, отработанных за год (рассчитывается по выборке на одного занятого);

$Tз$ – численность занятых, официально зарегистрированных;

W – производительность труда, которая рассчитывается как отношение ВВП к численности работников.

Величина полученного расхождения между официальной и расчетной величиной ВВП как раз и характеризует размер теневой экономики с точки зрения занятости населения. Для расчета объемов теневого сектора выбран именно этот метод по той причине, что основная доля занятого населения приходится именно на сектор домашних хозяйств, члены которых зачастую являются представителями легальной теневой занятости. Чтобы проанализировать динамику данного показателя произведем расчет для нескольких лет, 2014 – 2017 гг. Данные представлены в таблице 1 [30]:

Таблица 1 – Расчет объема теневой экономики методом расхождений по показателю занятости в 2014 – 2017 гг.

	2014	2015	2016	2017
ВВПоф, руб.	79199700000000	83094300000000	86014200000000	92101300000000
Численность занятых (Тз), чел.	67813000	72425000	72065000	72316
Количество часов отработанных (Тч), чел./час	15050300	15117300	14537600	15011
производительность труда (W), руб./чел.	1167913,23	1147315,15	1193564,14	1273596816,19
Количество часов, отработанных за год 1 работником (Тч/Тз), час	4,51	4,79	4,96	4,82
ВВПф, руб.	356854631210009	398093884324582	426384913809707	443695680262892
Объем теневой экономики (Vт.э.), руб.	277654931210009	314999584324582	340370713809707	351594380262892
Объем теневой экономики (Vт.э.), млрд. руб.	277654,93	314999,58	340370,71	351594,38
Объем теневой экономики (Vт.э.), % от ВВПоф	22,19	20,87	20,17	20,76

Из представленных расчетов можно сделать вывод о том, что ВВП официальный и ВВП расчетный не совпадают и расхождение составляет приблизительно 20 %. Очень близкие по значению данные представлены и в официальной статистике. Соответственно, 20 % от ВВП находится за пределами формального сектора экономики, что свидетельствует о несовершенстве систем учета доходов и их потере.

Для того, чтобы предпринимаемые меры были более результативными необходимо понять саму природу причин ухода в тень. Прежде всего, необходимо понять, почему предприниматели в России активно используют конституционно закрепленное право на ведение такой деятельности, но открыто пренебрегают обязанностью ее регистрации. У данного явления имеется целый ряд причин [3]:

1) невыгодность регистрации для предпринимателя, поскольку доступ к льготам и преференциям от государства доступны очень ограниченному кругу хозяйствующих субъектов;

2) ведение предпринимательской деятельности без регистрации практически не несет с собой дополнительного риска;

3) не платить налоги за осуществляемую предпринимательскую деятельность экономически выгоднее;

4) неуплаченные налоги фактически увеличивают прибыль, что способствует более уверенному положению на рынке;

5) в России в силу высокого уровня бюрократизации нет отдельного органа власти, в компетенцию которого входил бы контроль за осуществлением регистрации предпринимательской деятельности, а также санкционирования незарегистрированной деятельности.

Отметим, что из всех названных выше причин, самой весомой является возможность ухода от уплаты налогов. Связано это с тремя аспектами (нравственным, экономическим и правовым), которые тесно взаимосвязаны между собой.

Чтобы обеспечить систематическую и добровольную уплату налогов всеми хозяйствующими субъектами, необходимо создать открытую информационную систему, в которой бы отражались все налоговые поступления в бюджет и, что гораздо важнее, направления их расходования. Данная информация должна быть общедоступной, открытой и достоверной. Такой подход позволит побороть скептическое отношение к формированию бюджета среди населения и позволит налогоплательщикам стать соучастниками распределения бюджетных средств на первоочередные государственные нужды и общественные потребности. Однако на сегодняшний день такой системы нет, а с 2013 года проводится политика по повышению налоговых ставок, что заставляет до ныне честный бизнес обращаться в налоговые органы с заявлением о снятии с налогового учета, что говорит о прекращении деятельности или, что более вероятно, об уходе таких компаний в теневой сектор.

Ситуация осложняется еще и тем, что полномочия по регулированию данного вопроса разделены между различными ведомствами, и зачастую многие из них дублируются, что заставляет перекладывать ответственности между органами власти, а некоторые аспекты, необходимые для исправления ситуации, не входят в компетенцию ни к одному из ведомств. Так, в компетенцию министерств (как на уровне федерации, так и на региональном) входит осуществление мер по развитию предпринимательства, но контрольно-регулирующие функции в данной сфере не относятся к их полномочиям. Также не имеют функции по учету теневых организаций и органы государственной статистики, так как у них нет четких полномочий и ресурсов для осуществления данной деятельности. Если говорить о налоговой службе, то в их компетенции находится получение информации об итогах деятельности хозяйствующих субъектов (доходы, расходы, основные фонды и т.д.), а также функции по регистрации предпринимательской деятельности. Однако все выше указанное носит заявительный характер, а контроль за соблюдением

законодательства в данной сфере не представляет полной компетенции налоговых органов.

Таким образом, необходимо создать цельную и эффективно функционирующую систему, где федеральные и региональные, отраслевые и функциональные министерства и ведомства, муниципальные органы власти выполняют функцию развития и государственной поддержки предпринимательской деятельности, органы МВД обеспечивают функционирование предпринимательских структур в правовом поле, органы Федеральной налоговой службы гарантируют их государственную регистрацию, налоговый учет и полноту налогообложения доходов, а органы ФСГС – достоверность статистики о предпринимательской деятельности [3]. Такая система, будучи детально разработана, законодательно принята и введена в действие позволит не только легализовать и полностью учесть теневой бизнес, но и создать благоприятную предпринимательскую среду, существенно увеличить темпы и расширить масштабы развития легального бизнеса в стране и ее регионах.

3 Оптимизация методов государственного контроля и регулирования теневой экономики в Российской Федерации

3.1 Совершенствование законодательной базы в сфере противодействия теневой экономике в Российской Федерации

В современной России перед государством стоит целый комплекс задач по созданию такого развития экономики, при котором она будет максимально очищена от теневого сектора. Для осуществления поставленных задач создается стратегия безопасного социально-экономического развития.

Экономико-политическая ситуация, которая возникла в нашей стране еще в 1980-е годы прошлого века, поставили под угрозу российскую государственность и привели к экономическому кризису. Необходимость реформирования сложившейся на тот момент системы была очевидна. Исходя из этого, точкой отсчета для создания системы экономической безопасности можно принять закон Российской Федерации «О безопасности», который был принят 5 марта 1992 года. Позднее, 3 июня 1992 года, уже на основе этого документа был принят указ Президента РФ №547 «Об образовании Совета Безопасности Российской Федерации».

Следующим шагом по формированию системы экономической безопасности стало подписание в 1996 году Указа Президента «О Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации». Далее уже 10 января 2000 года был ратифицирован Указ Президента РФ №24 «О Концепции национальной безопасности Российской Федерации». В данном документе были обозначены основные направления и принципы политики государства, национальные интересы и основные угрозы национальной безопасности, а также пути их преодоления и формирования системы национальной безопасности России.

В указанный период в качестве основных угроз экономической безопасности страны, были сформулированы следующие [3]:

1. углубление социального неравенства населения ввиду имущественной дифференциации и высокого уровня бедности, что чревато усилением социальной напряженностью и недоверием к власти;

2. деформация структуры российской экономики, вызванная становлением на рельсы капитализма;

3. между регионами возрастало неравенство в социально-экономическом развитии;

4. криминализация общества и хозяйственной деятельности.

В силу уже предпринятых шагов по решению выявленных проблем, некоторые из них получилось нейтрализовать, однако не стоящее на месте экономической развитие диктует новые условия. На первый план выходит проблема коррупции, организованной экономической преступности и теневой экономики. В связи с этим сформирована основная задача экономической безопасности: определение минимального уровня теневой экономики (поскольку ранее было выявлено положение о нецелесообразности и невозможности ее полной ликвидации) и пути его достижения. Перед государством стоит вопрос о создании состояния устойчивого экономического равновесия, при котором теневая экономика будет способствовать развитию отраслей народного хозяйства при условии невозможности мобилизации государственных ресурсов, которые необходимы для перехода к более эффективному равновесию.

Положение государства в рыночной экономике является определяющим фактором эффективности борьбы с теневым сектором экономики. Многие эксперты сходятся во мнении, что необходимо предпринять ряд мер, которые делали бы теневые операции невыгодными для субъектов таких экономических отношений. Таким образом, выделяется два подхода к решению этой задачи [17]: либеральный и репрессивный. На данном этапе большее предпочтение отдается последнему.

В современных условиях социально-экономического развития взаимодействия органов власти и населения лишь в малой мере регулируются

мерами законодательства, а большая их часть формируется на основе традиций. Исходя из этого, можно заключить, что для борьбы с теневой экономикой мало показных карательных мер, а существует реальная необходимость создания такой среды, в которой нарушение или пренебрежение нормами закона становилось бы экономически невыгодными. Начать следует с совершенствования самого законодательства и, прежде всего, с уточнения и конкретизации ключевых определений и правил применения санкций. Это нужно в основном для избегания двойственности трактовок и возможности ухода от ответственности.

Практика гражданских правоотношений отождествляет приведенное в п.1 ст.2 ГК РФ понятие предпринимательской деятельности с понятием экономической деятельности, тем самым ограничивая экономическую деятельность лишь сферой производства, созданием прибыли, забывая о функциях распределения и обмена. Отсюда возникает ряд противоречий:

1. В раздел 8 УК РФ (Преступления в сфере экономики) неуместно включение главы 21 (Преступления против собственности). Это обусловлено тем, что правоотношения в сфере собственности распространяются на все сферы жизни общества, а не только на экономическую составляющую. Здесь нельзя считать экономическим фактором то, что состав таких преступлений носит материальный характер (денежный эквивалент).

2. Субъектами правоотношений, связанных с собственностью выступают граждане, а не юридические лица или индивидуальные предприниматели. Более того юридические лица не несут уголовной ответственности в принципе.

3. Потерпевшая сторона при совершении экономических преступлений может быть представлена широким спектром лиц: от физического лица до государственного органа. Таким образом, получается, что к экономическим преступлениям относятся и бытовые проявления кражи и грабежа, не имеющих, по большому счету, никакого отношения к реальной экономической преступности. Подобный подход позволяет улучшить лишь статистические показатели раскрываемости экономических преступлений.

Исходя из вышеизложенного, возникает проблема формирования состава экономических преступлений. Однако существует и еще одна проблема. В юридической практике отсутствует дефиниция понятия «экономика». Данная задача может быть решена путем введения этого понятия в примечание к первой статье раздела «преступления в сфере экономики», проблема только в формулировке понятия, так как в различных учебных пособиях приводятся различные трактовки. Право представляет собой систему регулирования всех общественных отношений, а не отдельно взятых групп (социальных или территориальных), поэтому применяемое понятие экономики должно отражать все аспекты. По мнению экспертов, экономика, как правовая составляющая должна иметь следующее определение: «Экономика (экономическая деятельность) – это совокупность производственных отношений, в которые вступают субъекты предпринимательской деятельности при участии государства в лице его органов, осуществляющих контроль данной деятельности, в процессе производства, распределения, обмена создаваемых продуктов и услуг, имеющих форму товара».

После введения данного понятия в правовую практику Особая часть УК РФ в разделе «Преступления в сфере экономики» может принять следующий вид:

- 1) «Преступления в сфере производства товаров и услуг»;
- 2) «Преступления в сфере общественных распределительных отношений»;
- 3) «Преступления в сфере экономического обмена».

Также целесообразно и необходимо уточнить и сформулировать составы экономических преступлений, которые имеют неоднозначную трактовку или вовсе отсутствуют в Уголовном кодексе. Данная работа должна быть проделана совместно юристами, экономистами и криминалистами.

В силу указанных выше проблем, существуют трудности с уголовным преследованием многих экономических преступлений в экономической сфере. В силу данного факта возникают значительные социально-экономические потери. Проиллюстрировать данный тезис можно посредством постатейного анализа

содержания диспозиций статей гл. 22 УК РФ «Преступления в сфере экономической деятельности» и санкций по ним [9]:

Ст.169 «Воспрепятствование законной предпринимательской деятельности»: отметим, что статистика по привлечению к ответственности по данной статье практически отсутствует, поскольку сам процесс регистрации новой организации довольно забюрократизирован. Субъектом ответственности по данной норме выступает должностное лицо госоргана. Однако найти его практически невозможно, так как прием документов на регистрацию принимаются сотрудниками общего отдела, оформление регистрации находится в компетенции организационного отдела, помимо этого предоставленные документы должны пройти правовую экспертизу, что является функцией правового отдела, выдачу же регистрации снова осуществляет общий отдел. Злоупотребление полномочиями может возникнуть на любом из этапов, но найти виновного в столь сложной системе является наисложнейшей задачей.

Ст. 170 «Регистрация незаконных сделок с землей»: в данном случае стоит рассматривать статью с точки зрения нескольких аспектов.

Во-первых, имеет место определенная коллизия, так как формально виновным по данной статье может быть признано лицо, подписавшее свидетельство о регистрации сделки. Однако невозможно считать такого субъекта должностным лицом, так как в силу примечания к статье 285 УК РФ «Злоупотребление должностными полномочиями» существуют признаки, характеризующие признаки должностного лица, но они распространяют свою силу только на субъектов, обозначенных в главе 30 УК РФ «Преступления против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления».

Во-вторых, квалифицировать корыстную или личную заинтересованность в подобного рода преступлениях, можно лишь по статье 290 УК РФ «Получение взятки», но как уже говорилось выше примечания главы 30 не распространяется на главу 22.

Ст. 171 «Незаконное предпринимательство»: ярко выделяется две основные трудности в применении данной статьи на практике:

Первая заключается в том, что нет четкого описания субъекта преступления. Однако его можно заимствовать из п. 1 ст. 2 ГК РФ, в которой дается трактовка понятия предпринимательская деятельность. Под данной дефиницией понимается деятельность, осуществляемая на свой страх и риск, основной ее целью подразумевается регулярное получение прибыли лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателя. Согласно нормам ГК РФ предпринимателями считаются коммерческие организации и индивидуальные предприниматели. Таким образом решается проблема субъекта ответственности по данной норме, но возникает новая: непосредственно сама проблема привлечения к ответственности. Данное действие не всегда является возможным, так как не все лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, регистрируются в качестве предпринимателей, а заключение сделок с представителем такой организации может быть рассмотрено только с точки зрения ст. 159 «Мошенничество». Более того, сложность привлечения к какой бы то ни было ответственности лицо, незарегистрированное в качестве предпринимателя, крайне сложно еще и потому что в самой трактовке термина «предпринимательство» отсутствуют конкретные характеристики определяющих критериев. Например, непонятно, что подразумевается под систематическим получением прибыли (отсутствует количественная и качественная оценка). Само же понимание прибыли, согласно нормам НК РФ, представляет собой результат производственной деятельности юридического лица. Применительно к гражданам используется понятие дохода, который не отражен в понятии предпринимательства. Соответственно привлечение лица, занимающегося деятельностью, которая прямо не запрещена законом, даже без регистрации нельзя привлечь к ответственности ни с точки зрения налогового, ни с точки зрения административного, ни, тем более, уголовного законодательства.

Второй проблемой является осуществление лицензируемой деятельности без лицензии. В общем и целом, по данному критерию имеются довольно четкие и серьезные меры ответственности: согласно гражданскому законодательству, это может быть признанием всех заключенных сделок недействительными; в соответствии с КоАП РФ могут быть назначены внушительные штрафы, а также ликвидация средств производства и изготовленной продукции; применение санкций рассматриваемой статьи УК РФ. Однако снова возникает неопределенность в понимании терминов, в данном случае, дохода. В соответствии с нормами налогового законодательства под доходом могут пониматься как выручка от реализации, так и разница между выручкой и расходами, что дает значительную математическую разницу, а значит и степень ущерба, но в силу презумпции невиновности, решение принимается в пользу обвиняемого.

Далее рассмотрим в совокупности две нормы, которые были внесены в уголовную практику относительно недавно. Это статьи 174 «Легализация (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем» и 174.1 «Легализация (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления». Расплывчатые и неточные формулировки и отсутствие четких границ ответственности делает данные нормы закона бессмысленными. Некоторые эксперты считают, что приняты они в большей степени для создания иллюзии борьбы с отмыванием денег на мировой арене, нежели для действительного осуществления этого процесса. Для того чтобы данные нормы действительно работали, необходимо внести поправки, которые имели бы критерии виновности лица в данной деятельности и определяли материальные составы, в соответствии с которыми и выносился бы приговор. Кроме того, необходимо отследить алгоритм действий по переходу изъятых средств в гражданско-правовой оборот. Процесс доказывания виновности подозреваемого лица регламентируется Федеральным законом №115-ФЗ от 07.08.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов,

полученных преступным путем». Но данный закон не имеет силы в процессе обоснования признания легализованных средств именно преступным путем без уголовно-процессуальной процедуры в силу презумпции невиновности.

Несовершенными является ряд статей УК РФ, связанный с банкротством: 195, 196 и 197. Субъектами преступления по данным нормам выступают не только руководители, но и собственники предприятий. Но при рассмотрении дел с участием унитарных, государственных или муниципальных предприятий, собственниками которых являются публичные образования, невозможно привлечь к ответственности их собственников, так как данные лица не являются субъектами уголовных правоотношений. Если же участниками уголовного разбирательства выступают хозяйствующие субъекты, производственные кооперативы, то собственниками таких организаций являются юридические лица, а не их учредители. Согласно п. 2 ст. 56 ГК РФ учредители юридических лиц не отвечают по обязательствам предприятий. Таким образом, данная норма не является действительно функционирующей.

Немаловажным фактором в борьбе с теневой экономикой являются межведомственное и международное сотрудничество в данном вопросе.

Функции по противодействию теневой экономике в России возложена на множество ведомств федерального и регионального уровней (МВД, ФСБ, ФНС и др.). Однако в силу отсутствия грамотного взаимодействия между ведомствами, такая система «дробит» одно явление на несколько частей, противодействие которым относится к компетенции отдельного государственного органа. При этом часто наблюдается дублирование полномочий и борьба за право на дополнительные «карательные функции». Такой подход не позволяет в полной мере оказывать воздействие на теневую экономику и доводить начатые дела до логического завершения ввиду отсутствия у определенного органа необходимых полномочий.

На современном этапе развития государству нужно понимать необходимость создания новой культуры управления, предусматривающей повышенную ответственность за распределение ресурсов и услуг, которая была

бы ориентирована на потребности населения. Факт наличия такой системы позволит повысить степень удовлетворенности населения и уровень доверия к власти, а также будет способствовать привлечению общества к принятию государственных решений, что оправдывает тезис об открытости власти.

В условиях процессов глобализации, присущих современному этапу развития, становится очевидно, что для эффективной борьбы с теневой экономикой необходимы объединенные усилия всех мировых держав с привлечением надгосударственных организаций. Однако за несколько последних лет данное сотрудничество является проблематичным в силу возникшей политической напряженности на международной арене.

Несмотря на то, что на мировом пространстве проводятся активные действия по противодействию и гармонизации уровня теневой экономики, некоторые проблемы все же остаются нерешенными:

- 1) правовые;
- 2) внешнеполитические;
- 3) экономические;
- 4) сохранение суверенитета в ходе международного сотрудничества;
- 5) обеспечение секретности.

Таким образом, можно говорить о том, что проводимая политика по обеспечению экономической безопасности с начала девяностых годов и до настоящего момента имеет ряд итогов. Данные результаты нельзя оценить однозначно, так как имеют место как значительные сдвиги в становлении системы, так и принятие неэффективных решений, которые не приводят к улучшению ситуации. Особое место здесь занимает вопрос коррупции. Меры, принимаемые в этом направлении, не дают результатов. Данный вывод можно сделать уже из того, что на протяжении последних пяти лет, Россия стабильно набирает 29 баллов в рейтинге восприятия коррупции, а фактическое место имеет тенденцию к снижению. Немаловажное значение имеет и внешнеполитическая ситуация, которая оказывает воздействие, причем самое прямое, на все аспекты экономической деятельности внутри государства.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что существующие в России правовые нормы по обеспечению и защите экономической безопасности нельзя считать действенными, так как они не несут реальной угрозы для хозяйствующих субъектов, которые, на первый взгляд, не осуществляют преступной деятельности, но создают серьезную проблему для развития государственной экономики. Исходя из этого, очевидна необходимость совершенствования нормативно-правовой базы, которая должна осуществляться совместными действиями юристов и экономистов, что позволит более тщательно предусмотреть все аспекты данной проблемы и принять наиболее эффективные решения и поправки.

3.2 Совершенствование программы сбора данных по неформальной занятости населения в Российской Федерации

Для того, чтобы предпринимать более действенные меры по сокращению теневой экономики необходимо объективно оценить ее масштабы. Существующие методы сбора статистической информации не отражают полной картины, соответственно, возникает необходимость разработки новых методик именно сбора данных.

Основной акцент следует сделать на неформальной занятости. Это предположение обусловлено тем фактом, что занятость населения для государства имеет определяющее значение: уровень жизни людей, налоговые поступления в бюджет, возможности для обеспечения социальной политики и т.д. зависят от структуры занятости в государстве. И именно в этом аспекте можно получить наиболее точные данные и предпринять реальные меры, в отличии, например, от черного рынка [5].

Для измерения неформальной занятости в ходе исследования была разработана программа сбора данных. Она основывается на обследованиях, которые непосредственно измеряют неформальный сектор и занятость в неформальном секторе, избегая тем самым, насколько это возможно, косвенных

методов оценки. Косвенные методы оценки не только основаны на гипотетических предположениях, но и являются весьма агрегированными и не содержат информации ни о структуре неформальной экономики, ни о том, как она функционирует. По этой причине, программа основана на прямом методе оценки.

Данные для мониторинга занятости следует собирать через регулярные промежутки времени, по возможности каждый год; данные для углубленного анализа экономических единиц, который часто требует более специализированных и дорогостоящих обследований, могут собираться через более частые промежутки времени. Статистика неформального сектора и неформальной занятости должна быть совместимой и, насколько это возможно, увязанной с соответствующей экономической и социальной статистикой и национальными счетами [14].

Сфера охвата неформального сектора ограничивается деятельностью в пределах производственной границы, определенной в последнем варианте СНС. Это ограничение было сочтено необходимым для обеспечения того, чтобы занятость, производство и получение доходов в неформальном секторе можно было измерять как долю от общей занятости, общего секторального продукта, валового внутреннего продукта и национального дохода. Домашние и личные услуги, предоставляемые неоплачиваемыми членами домохозяйства своему собственному или другому домохозяйству, исключаются.

Домохозяйства, которые занимаются исключительно производством товаров или услуг для собственного конечного потребления или формирования собственного основного капитала одним и тем же домохозяйством (например, натуральное хозяйство, строительство собственного жилья, производство одежды, мебели и т.д. в тех случаях, когда ни одна продукция не продается другим) исключаются из неформального сектора, за возможным исключением домашних хозяйств, нанимающих оплачиваемую домашнюю прислугу. Эта рекомендация была основана на двух соображениях: единицы, занятые исключительно производством для собственного конечного использования,

отличаются по своим экономическим целям и поведению от предприятий неформального сектора, которые, как правило, функционируют с целью заработать на жизнь или получить дополнительный доход за счет производства товаров и услуг для продажи другим лицам или для обмена. Таким образом, их не следует объединять с предприятиями неформального сектора. Было отмечено, что трудно определить стоимость товаров, произведенных для собственного конечного использования, если же единицах, также производят часть своих товаров для продажи другим [18].

Производственные единицы подразделяются на три группы: предприятия формального сектора, предприятия неформального сектора и домашние хозяйства. Предприятия формального сектора включают корпорации (включая квазикорпоративные предприятия), некоммерческие учреждения, неинкорпорированные предприятия, принадлежащие государственным подразделениям, и частные неинкорпорированные предприятия, производящие товары или услуги для продажи или обмена, которые не являются частью неформального сектора. Домохозяйства как производственные единицы производящие товары исключительно для собственного конечного использования, а также нанимающие оплачиваемых домашних работников (уборщиков, работников по уходу за детьми, охранников, садовников, водителей и т.д.). Домашние хозяйства, производящие неоплачиваемые бытовые или личные услуги (например, домашняя работа, уход за членами семьи) для собственного конечного потребления, исключаются, поскольку такие виды деятельности выходят за пределы производственной границы СНС (хотя они и включены в общую производственную границу СНС), и участие в них не считается занятостью [13].

Минимальный набор статистических данных, к подготовке которого должна стремиться программа сбора данных для оценки неформального сектора:

1) число лиц, занятых в неформальном секторе занятости по видам экономической деятельности;

2) число предприятий неформального сектора в разбивке по видам экономической деятельности и типам.

В случае неформальной занятости, минимальные требования могут включать следующие статистические данные:

1) общее число лиц, занятых на неформальных работах, в разбивке по полу, статусу занятости и типу производственных единиц;

2) общее число неформальных рабочих мест, аналогичным образом классифицированных по видам экономической деятельности, роду занятий, статусу занятости и типу производственной единицы.

Когда в обследованиях домашних хозяйств используются выборки с соответствующей конструкцией и размером и включаются необходимые вопросы, они могут предоставлять статистические данные по следующим элементам данных [15]:

1) число работников неформального сектора и характеристики, касающиеся их работы, их личности и домашнего хозяйства;

2) число и характеристики владельцев единиц неформального сектора;

3) число работников, занятых в неформальном секторе, и характеристики, связанные с их работой, их личностью и домашним хозяйством.

Для получения полезных статистических данных обследования домашних хозяйств должны отвечать ряду требований, включая надлежащую структуру выборки, обеспечивающую достаточное количество наблюдений (единиц) за целевой группой населения, включение соответствующих вопросов в стандартный вопросник и охват всех соответствующих рабочих мест, занимаемых работниками [22]. Часто, например, в официальной статистике отражены только основные рабочие места трудящихся, а вторичная работа не рассматривается. Для охвата сезонных видов деятельности, которые весьма распространены среди работников неформального сектора и в сфере неформальной занятости, необходимо разработать обследования домашних хозяйств, охватывающие все сезоны года. Этого можно добиться путем непрерывного сбора информации с указанием контрольных периодов в каждую

неделю или каждый месяц или, по крайней мере, во всех четырех кварталах года.

Существует ряд преимуществ в оценке неформальной занятости и неформального сектора путем создания обследования. К ним относятся их опора на самоотчет, их способность измерять характеристики единиц неформального сектора, а также занятость в этих единицах, их потенциал для полного охвата при использовании выборки районов и, в сочетании с общими обследованиями предприятий, их способность сравнивать единицы формального и неформального секторов. Опять же, следует отметить ряд моментов [16]:

1) обследования предприятий, как правило, не основываются на косвенном ответе, а получают информацию от владельца, управляющего или другого лица, отвечающего за предприятие, и располагают хорошими возможностями для получения достоверной информации о характеристиках предприятия (в частности, о его промышленности и производстве) и условиях труда работников (в частности, об их заработной плате);

2) для подготовки оценок числа и характеристик предприятий неформального сектора, а также численности и характеристик работников неформального сектора могут использоваться надлежащим образом разработанные обследования предприятий. Это позволяет получать последовательные статистические данные об условиях труда работников и деятельности учреждений, что имеет решающее значение для понимания неформального сектора;

3) при использовании выборки районов обследования предприятий гарантируют хороший охват учреждений неформального сектора;

4) когда обследование предприятий охватывает все экономические единицы в стране, включая как формальный, так и неформальный секторы, оно может использоваться для подготовки экономических статистических данных об учреждениях неформального сектора, которые могут быть по сравнению с аналогичными статистическими данными по учреждениям формального

сектора, что позволяет получать экономическую статистику по всей экономике, анализировать различия между типами подразделений и предоставлять директивным органам необходимую им информацию.

В то же время использование обследований предприятий может иметь серьезные недостатки, такие, как трудность подготовки статистических данных о предприятиях, отсутствие полного охвата при использовании перечней, возможные ошибки в ответах, связанные с выявлением неформальной занятости в учреждениях за пределами неформального сектора, и относительно высокая стоимость операций по составлению перечней при использовании зональной выборки. Поэтому для получения более точных результатов следует применить смешанное обследование.

Смешанные обследования домашних хозяйств и предприятий включают компонент обследования домашних хозяйств и компонент обследования предприятий [12].

Таким образом, можно собирать информацию, как о неформальной занятости, так и о занятости в неформальном секторе, а также о характеристиках неформальных единиц. Эти обследования обычно проводятся в два этапа. На первом этапе в отобранных выборочных районах проводится операция по включению домашних хозяйств в перечень или обследование домашних хозяйств. На этом этапе выявляются предприниматели неформального сектора (самостоятельно занятые работники и работодатели единиц, претендующих на включение в неформальный сектор), они составляют основу выборки для второго этапа, обследования предприятий. На втором этапе проводятся собеседования со всеми предпринимателями неформального сектора (или домохозяйствами, имеющими предпринимателей неформального сектора) или с их выборкой для получения подробной информации о характеристиках владельцев единиц неформального сектора, их предприятий и лиц, работающих с ними, если таковые имеются.

Смешанные обследования аналогичны зональным обследованиям предприятий, но различаются по используемым единицам выборки.

Выборочными единицами на первом этапе смешанного обследования являются домашние хозяйства, а на втором этапе – предприятия неформального сектора (или домашние хозяйства с предпринимателями неформального сектора).

Смешанные обследования могут давать статистические данные о:

1) число и характеристики предприятий или единиц неформального сектора, включая: их производство, доходы, расходы и основной капитал; условия и ограничения, в которых они функционируют; их организацию и взаимоотношения с формальным сектором и государственными органами; характеристики владельцев единиц неформального сектора и т.д.;

2) число и характеристики предпринимателей неформального сектора;

3) численность и трудовые, личные и бытовые характеристики работников неформального сектора;

4) численность и занятость, личные и домашние характеристики работников, занятых в неформальном секторе и за его пределами.

Для подготовки соответствующих статистических данных о неформальном секторе и неформальной занятости смешанные модульные обследования должны удовлетворять ряду требований в дополнение к стандартным требованиям обследований домашних хозяйств и учреждений [6]:

1) обследование неформального сектора может проводиться одновременно с базовым обследованием или вскоре после него. Проведение его вскоре после базового предпочтительнее, поскольку это облегчит управление и координацию двух обследований, и не окажет негативное влияние на качество данных базового обследования, обеспечивает более эффективный контроль за выявлением и отбором подпространства для обследования неформального сектора и позволит проводить опросы для обследования неформального сектора специализированным персоналом на местах;

2) для того чтобы гарантировать достаточное число единиц неформального сектора для подготовки надежных оценок, следует разработать и отобрать выборку обследований домашних хозяйств. В этом случае обследование называется комплексным обследованием в том смысле, что оно предназначено

для достижения одновременно нескольких целей измерения, включая подготовку статистических данных по неформальному сектору и по другим темам, таким, как рабочая сила, доходы домашних хозяйств, расходы и т.д.

Одной из основных задач обследования домашних хозяйств, включающего в качестве темы занятость в неформальном секторе, является сбор информации о характере экономической единицы, в которой работает человек. Для включения в вопросник вопросов, предназначенных для выявления единиц неформального сектора, могут использоваться различные подходы. Выбор будет зависеть от ряда соображений относительно того, как наилучшим образом собрать необходимую информацию для определения неформального сектора, формулировки вопросов и варианты ответов, их последовательность и т. д [8].

Для обеспечения полного измерения занятости в неформальном секторе ключевые вопросы для определения единиц неформального сектора должны задаваться лицам, относящимся к всем категориям опрошиваемых, имеющих статус занятых (работодатели, наемные работники, домашние работники и т. д.). Однако ответы на вопросы, требующие подробного знания экономической единицы, такие, как регистрация и тип счетов, могут быть неизвестны респондентам (например, домашним или наемным работникам), если они не являются владельцами производственной единиц.

Существуют различные способы включения вопросов, имеющих отношение к идентификации лиц, занятых на предприятиях неформального сектора. Поэтому до окончательного выбора проектного подхода следует провести тщательное тестирование вопросов. Тестирование должно быть сосредоточено не только на понимании вопросов и категорий ответов, но и на том, в какой степени фильтрация позволяет или предотвращает более детальную оценку неоднозначных случаев на этапе обработки данных. Необходимо также оценить воздействие предлагаемой схемы на респондентов и на собеседования в целом. С целью осуществления данного метода была разработана блок-схема для

выявления работников занятых в неформальном секторе или неформальной занятости. Данная схема представлена в приложении Г.

Вопросы по тип трудового договора являются полезным аналитическим инструментом для любого обследования неформальной занятости. Однако это не является определяющей переменной в неформальном секторе. Хотя отсутствие письменного трудового договора, по всей видимости, означает, что какое-либо лицо не имеет доступа к пособиям, связанным с занятостью, или социальным взносам работодателей, не обязательно имеет место обратное (т. е. наличие письменного договора не обязательно означает наличие такого доступа).

Вопросы о контрактах разбиты на две четко разграниченные части, охватывающие тип контракта и его продолжительность. Такой подход позволяет охватить широкий круг существующих трудовых договоров: ученичество, стажировка, сезонная работа, замещающая работа, государственная программа занятости, конкретные услуги или задачи и т.д.

Важно, чтобы данные собирались по всем видам экономической деятельности, как по основным, так и по второстепенным рабочим местам. Вторичная деятельность также имеет важное значение для статистики национальных счетов. Однако охват вторичных заданий представляет дополнительную сложность, если единицей анализа является человек, а не рабочее место [10]. При подготовке трудовой матрицы или статистической таблицы лица, имеющие две или более работы, подвергаются двойному учету. Это одна из причин, почему большинство стран классифицировать лица только по характеристикам основной работы, а статистические данные по лицам с несколькими работами распространяются в отдельных шаблонах или таблицах, которые не интегрированы в одном представлении. Однако такой подход делает данные гораздо менее полезными для экономической статистики, поскольку в системах национальных счетов в качестве справочной единицы используются рабочие места, а не люди, и поскольку во многих исследованиях труда основное внимание уделяется затратам труда и производительности.

Таким образом, общая трудоемкость может быть занижена для видов деятельности, в которых значительная доля работников участвует во вторичной работе.

На этапе обработки данных важно понимать логику вопросника, а также подход. Блок-схема представляет особый интерес, поскольку она показывает, каким образом занятость в неформальном секторе и неформальная занятость определяются как на этапе разработки вопросника, так и на этапе обработки данных в рамках поэтапного подхода. Общее направление этого потока состоит в том, чтобы определить, какая часть занятого населения непосредственно занята в неформальном секторе, а затем направить вопросы остающимся лицам, занятым в неформальных условиях занятости, даже если они не могут быть связаны с экономическими единицами неформального сектора. Общая картина свидетельствует о том, что определение неформального сектора является стратегической частью определения более широкой концепции (неформальная занятость) в целом. В левой части диаграммы конкретно рассматриваются вопросы занятости в сельском хозяйстве с использованием косвенной информации. Именно эта информация является основой для принятия более обоснованных решений на стадии обработки данных [7].

Как и во всех моделях, эта диаграмма упрощает сложную реальность, с тем чтобы показать процесс, используемый для определения неформального сектора и неформальной занятости. Хотя модель сводит все к решению типа "да" или "нет", ответы должны включать возможность ответа «не знаю». Открытые вопросы, в отличие от предварительно закодированных вопросов, где интервьюер записывает описание, предоставленное респондентом, и используются, например, при сборе информации о виде занятий и виде экономической деятельности. Ответ предоставляет ресурс в решении проблемных ситуаций. Информация, полученная в результате открытых вопросов, является ценным достоянием в той мере, в какой национальная адаптация этих классификаций содержит отдельные описания и, следовательно,

конкретные коды видов деятельности, которые по своему характеру являются неофициальными.

Если в какой-либо ключевой момент последовательность, показанная на диаграмме, сталкивается с отсутствием ответа, эти коды обеспечивают альтернативную платформу для принятия решения. Конечно, этот подход несет в себе свои собственные трудности. Либо интервьюеры проходят подготовку по освоению классификаций, используемых при обработке данных, либо необходимо предпринять другие шаги для обеспечения того, чтобы они понимали, что существенно важно в описании, представленном респондентами. Как правило, открытые вопросы предполагают, что интервьюер проводит группу исследований, чтобы направить респондента к основной проблеме. Очевидно, что качество ответов на такие вопросы в значительной степени зависит от квалификации и опыта интервьюера и не будет учитываться ни в одном национальном обследовании. Точное кодирование также требует хороших инструментов кодирования (индексов кодирования и инструкций по их использованию), а также системы проверки редактирования и процедур для обнаружения конфликта между кодированием и потоком интервью. Они должны быть встроены в процесс обработки данных. Проверки согласованности должны быть введены в действие после того, как проверки пропуска сделаны. Кроме того, для лиц, ответственных за анализ и редактирование вопросника, необходимо подготовить конкретные инструкции по процедуре включения индивидуальных замечаний в базу данных [23].

Однако информация об экономической деятельности не может использоваться для проведения различия между деятельностью неформального сектора и деятельностью формального сектора, поскольку такое различие не является частью концептуальных рамок или кодексов стандартных отраслевых классификаций. По этой причине шаги, указанные на диаграмме выше, должны быть выполнены независимо от его недостатков. Если в какой-то момент потока последовательностей возникает двусмысленная реакция или отсутствие реакции, то должна существовать стратегия, позволяющая справиться с

ситуацией. Деятельность в неформальном секторе следует классифицировать только в том случае, если имеются убедительные доказательства. Предпочтительнее ошибиться, не включив в неформальный сектор деятельность, которая фактически является его частью, чем включить деятельность, которая фактически не является частью неформального сектора. Это также означает, что лучше принять решение о честной цифре для не респондентов, чем пытаться форсировать значение, теоретически бинарные ошибки классификации в агрегированном масштабе должны компенсировать друг друга в вероятностном обследовании, если выборка достаточно велика. Следовательно, лучше не вводить систематическую ошибку или предвзятость путем вменения.

Смешанные модульные обследования неформального сектора предусматривают следующие шаги [16]:

- 1) выбор районов домашних хозяйств в качестве первичных единиц выборки;
- 2) простой перечень всех домашних хозяйств в выборочных районах;
- 3) представление вопросника каждому члену домохозяйства для получения информации о его демографических и трудовых характеристиках;
- 4) определение владельцев потенциальных единиц неформального сектора;
- 5) составление списка владельцев потенциальных единиц неформального сектора;
- 6) отбор выборки владельцев предприятий неформального сектора;
- 7) представление вопросника каждому владельцу предприятия неформального сектора для получения информации об их экономической единице, работниках, занятых в их единице, и/или их семьях.

Структура выборки для смешанного обследования должна содержать информацию, полезную для целей стратификации, и в частности информацию о количестве и распределении домашних хозяйств с (потенциальными) предпринимателями неформального сектора по широкому виду экономической деятельности. Такая информация может также включать в себя число

самостоятельно занятых работников и работодателей в единицах менее определенного числа работников, а также другие соответствующие характеристики (доход, регистрация и т.д.). Система выборки должна обеспечивать хороший охват домашних хозяйств единицами неформального сектора, с тем, чтобы можно было оценить общее число единиц неформального сектора, занятость, выпуск продукции и т.д. Важным следствием этого требования является то, что четкость границ единиц площади (естественные деления, точные карты, стабильность) гораздо важнее, чем однородность размеров площади обследования.

Как правило, основным источником выборки является недавняя перепись населения. Во многих таких переписях содержится информация о количестве домашних хозяйств и о членах домашних хозяйств в разбивке по статусу занятости. Те из них, которые классифицируются как работодатели, дают приблизительное представление о количестве малых предприятий неформального сектора, поскольку, по крайней мере в абсолютном числе единиц, малые предприятия преобладают над крупными предприятиями. Полезность системы переписи населения повышается в том случае, если она содержит информацию о численности работников, занятых в экономической единице предпринимателя, поскольку это может помочь отделить предпринимателей микропредприятий (или единиц работодателей) от предпринимателей самостоятельных единиц и отделить их от предпринимателей более крупных предприятий. Такая информация полезна не только для смешанного обследования, но и для планирования обследований учреждений и переписей в целом.

Для операций второго этапа цель состоит в том, чтобы распределить окончательную выборку по различным слоям как можно более однородно, чтобы из каждого слоя было отобрано достаточное число конечных единиц отбора проб.

После отбора выборки домохозяйств, имеющих предпринимателей неформального сектора, проводится опрос всех предпринимателей неформального сектора, указанных в выборке.

На последнем этапе отбора конечными единицами выборки являются домохозяйства с одним или несколькими предпринимателями неформального сектора. Если выбирается домохозяйство, то в выборку включаются все его предприниматели. В целях оперативной простоты желательно принять единообразную процедуру отбора проб для всех домашних хозяйств, имеющих одного или нескольких соответствующих предпринимателей, без проведения различий по видам экономической деятельности.

В заключение следует отметить, что подход, охватывающий все виды экономической деятельности в рамках комплексного обследования, является явно предпочтительным. Отдельные обследования по видам деятельности следует рассматривать только в тех случаях, когда описательный и аналитический интерес ограничивается определенными видами экономической деятельности или когда масштабы комбинированного обследования считаются слишком большими, чтобы ими можно было управлять на практике.

3.3 Методы по сокращению объемов теневого сектора экономики Российской Федерации

Для сокращения объемов теневого сектора необходима грамотная государственная политика в части модернизации методов противодействия данному явлению. В настоящее время акцент делается на карательных мерах, т.е. наложении мер взыскания за нарушения. Однако, как показывает мировая практика, более действенными являются превентивные меры, т.е. создание таких условий, при которых сокрытие доходов организации и теневая занятость окажутся невыгодными.

Одним из вариантов таких мер можно назвать частно-государственное партнерство. Это особенно актуально в условиях нынешней геополитической

ситуации, когда в отношении России выдвинуты санкции со стороны запада, и политике импортозамещения.

Суть механизма заключается в объединении частного и государственного капиталов с целью вывода части финансовых ресурсов из теневого сектора и вложения их в инвестиционные проекты, соответствующие приоритетам развития.

Реализация механизма окажет разрешающее воздействие на базовое деструктивное противоречие путем создания препятствия для использования экономических ресурсов в теневой экономике посредством вовлечения их в легальный воспроизводственный процесс.

Данный механизм носит универсальный характер и применим на любом уровне хозяйствования. При этом в воспроизводственный процесс будут вовлечены финансовые ресурсы как крупного, среднего и малого бизнеса, так и других экономических субъектов (населения, фондов, банков).

Реализация механизма позволит направить финансовые и инвестиционные ресурсы в приоритетные направления экономического развития, что приведет к диверсификации структуры экономики, ослабит сырьевую зависимость страны, приведет к развитию глубокой переработки сырья и увеличению добавленной стоимости производимой продукции, что улучшит социально-экономическую ситуацию и уменьшит масштаб теневой экономики.

Осуществление деятельности аккумулирует работу многих органов государственной власти. Министерство экономики определяет приоритетные направления инвестиций на основе мониторинга социально-экономического развития и может создать дополнительные стимулы для привлечения свободных финансовых ресурсов экономических субъектов в предложенный механизм. Реализация механизма будет осуществляться через финансовый холдинг, представляющий частное-государственное партнерство во главе с организацией развития, являющейся частной компанией, контрольный пакет акций которой принадлежит государству.

Организация развития, выступающая головной компанией финансового холдинга, не будет осуществлять инвестирование, а только направит средства в уставные капиталы подконтрольных ей организаций (инвестиционный банк и управляющую компанию) и уставные капиталы совместно созданных с частными инвесторами предприятий, которые и будут реализовывать проекты.

Организация развития будет осуществлять контроль через долю в уставных капиталах, оказывать влияние на созданные финансовые организации, получать дивиденды и прибыль от совместных предприятий. Создание препятствия использованию экономических ресурсов в теневой хозяйственной деятельности и их вытеснение из теневой экономики будет осуществлено, с одной стороны, мерами, направленными на усиление контроля и недопущение теневой активности в стране, а с другой – деятельностью организаций финансового холдинга частного-государственного партнерства.

В настоящее время Российская Федерация не имеет благоприятного инвестиционного климата, поскольку существующая система налогообложения и финансовая среда не располагают к ведению частного бизнеса без доли теневого оборота. По этой причине большинство потенциальных предпринимателей не рискуют открывать частные фирмы, предпочитая занятость в подчинении на существующих предприятиях, за стабильную (белую или серую) заработную плату либо теневую деятельность. Основным аргументом в обосновании целесообразности метода является тот факт, что участие государства в организации производства дает гарантии надежности инвестиций для частного сектора. Подразумевается долевое участие государства и бизнеса в уставном капитале предприятий. Согласно существующему законодательству, государство не имеет права быть соучредителем ООО, но это ограничение не распространяется на ПАО, а согласно ст. 25 Федерального закона №178 «О приватизации государственного и муниципального имущества» доля акций акционерного общества, находящихся в собственности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования и приобретаемых соответственно

Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации, муниципальным образованием, в общем количестве обыкновенных акций этого акционерного общества не может составлять менее чем 25 % плюс одна акция. Таким образом, доля частного бизнеса составит 75 %.

Рассмотрим целесообразность и полезный эффект предложенного метода на примере производственного сектора экономики РФ. Этот сектор выбран для анализа по причине того, что в настоящий момент Россия заинтересована в уходе от сырьевой экономики и в условиях политики импортозамещения. Исходные данные представлены в таблице 2 [30].

Таблица 2 – Данные по сектору «Обрабатывающие производства» в 2017 году

Уставный капитал, млн. руб.	3371762
Сальдированный доход, млн. руб.	1837068
Количество предприятий в отрасли, шт.	14965
Инфляция, %	2,52

Путем анализа представленных данных рассчитаем соответственно средние показатели для одного предприятия. Результаты расчетов представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Данные по сектору «Обрабатывающие производства» в расчете в среднем одно предприятие в 2017 году

Уставный капитал, млн.руб	225,3
Сальдированный доход, млн. руб.	122,8
Доля гос. участия, млн. руб.	56,3
Доля участия бизнеса, млн. руб.	168,9

Характеризуя представленные данные нужно отметить, что уставный капитал не учитывает сумму вкладов, возвращенных учредителям; стоимость аннулированных акций; уменьшение вкладов или номинальной стоимости акций; часть уставного капитала, направляемого в резервный капитал, и т.д.

Сальдированный доход — это средства, которые остаются на счету предприятия после учета всей расходной части: затрат на сырье и материалы; на труд работников; капитальные расходы (амортизация, рента); средства, потраченные на производственные услуги (страхование, почта, транспорт); специальные затраты (отчисления и налоги). Исходя из полученных показателей можно рассчитать общую прибыль инвесторов (чистую приведенную стоимость проекта) и срок окупаемости проекта одного предприятия обрабатывающей промышленности через показатель NPV, рассчитываемый по формуле 3:

$$NPV = \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1+i)^t} \quad (3)$$

где:

n, t – количество временных периодов (лет);

CF – денежный поток;

i – ставка дисконтирования, приравненная к инфляции.

Учитывая инвестиционный климат в РФ, возьмем срок осуществления проекта равный трем годам (краткосрочный проект). Результаты расчетов представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Чистая приведенная стоимость проекта одного предприятия на третий год осуществления

0 год	-225,3 млн. руб.
1 год	119,8 млн. руб.
2 год	116,8 млн. руб.
3 год	113,9 млн. руб.

Из расчетов можно заключить, что проект начинает приносить прибыль на третий год осуществления. Рассчитаем точный период окупаемости по формуле 4:

$$PPI = \frac{CI}{PRT} \quad (4)$$

где:

CI – сумма капитальных вложений;

PRT – чистый аккумулированный доход за время осуществления проекта

$$PPI = \frac{225,3}{119,8 + 116,8 + 113,8} = 0,73$$

Получаем, что срок окупаемости одного проекта составляет 2,73 года или 2 года и приблизительно 9 месяцев. Это говорит о довольно быстром наступлении периода отдачи от инвестиций, что свидетельствует о минимуме рисков таких вложений.

Исходя из этого расчета, можно сделать вывод, что открытие одного предприятия обойдется государству в 56,3 млн. руб., а частному сектору в 169 млн. руб. Данные вложения окупятся и начнут приносить доход уже через три года. Более того, организация одного производственного предприятия обеспечит минимум 687 официальных рабочих мест различного профиля (данный расчет произведен путем вычисления среднего количества занятых на одном предприятии), со средней заработной платой (по данным Росстат на 2017 год) 38502 руб.

Оценка влияния предлагаемого экономического механизма системы противодействия теневой экономике на масштаб теневой экономики страны исходит из предположения, что вытеснение финансовых ресурсов из теневого сектора составит порядка 50-70 % от аккумулированных средств (16,8 – 23,5 трлн. руб.). С учетом оценки масштаба теневого сектора по данным Росстата на уровне на 33, 6 трлн. руб. (что составляет 39 % от ВВП страны), экономический эффект от реализации финансового холдинга может состоять в сокращении теневого сектора на 19,5 – 27,3 %.

Таким образом, предложенная система организационно-хозяйственных отношений по противодействию теневой экономике формирует комплексное воздействие, направленное на сокращение теневого сектора на различных уровнях хозяйствования, к выведению ресурсов из теневого сектора и их вовлечению в народно-хозяйственный оборот, к сокращению уровня коррупции и ограничению теневых отношений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Теневая экономика, являясь фактором жизнедеятельности населения, сформировалась с появлением государственности, и представляет адекватную реакцию индивидуума на публичный контроль. Безусловно, создание различного рода законодательных ограничений в значимой мере определяет поведение общества. При этом важны даже не столько законы, сколько наличие возможностей нарушения действующего законодательства (в итоге, всякое безнаказанное нарушение становится нормой).

Таким образом, масштабы развития теневой экономики показывают степень несовершенства правового регулирования в государстве. Теневая экономика существует во всех странах, однако, уровень проникновения в социально-экономическую среду разный. Как показывает практика, чем выше уровень социально-экономического развития в стране, тем меньше экономика подвержена негативному влиянию теневого сектора. С учетом современных условий, связанных с последствиями кризиса, в качестве основных причин, которые способствуют возникновению теневой экономики и влияют на размер теневого сектора можно отнести недостаток инвестиций в человеческий капитал; развитие правового нигилизма у населения, в результате нарушения норм и законов, в том числе представителями властных структур, а также бизнес сообществом; низкую информированность населения в результате недостатка программ и публикаций в СМИ о проводимой в стране работе по борьбе с коррупцией и теневой экономикой; недостаточное взаимодействие региональных и муниципальных органов власти с населением в рамках программ по противодействию коррупции и теневой экономике; отсутствие института защиты граждан, оказывающих содействие правоохранительным органам, реализующим меры по сокращению теневого производства в отраслях экономики.

Важным направлением экономической политики Российской Федерации на протяжении достаточно длительного периода является борьба с криминальной

экономикой и коррупцией. В то же время мало внимания уделяется теневой составляющей ненаблюдаемой экономики, что проявляется в принятии, как внутренних законодательных актов, так и в ратификации международных конвенций и межправительственных соглашений. Так, отсутствие комплексного плана политики противодействия теневой экономической деятельности предприятий малого и среднего бизнеса характеризует процесс формирования на государственном уровне как неполный и требующий детальной разработки, что в свою очередь, подтверждает не высокий уровень законодательной базы в части организации противодействия теневой экономике.

В настоящее время криминальная и теневая экономика - это во многом отлаженная индустрия. В современной криминальной и теневой экономике, как и в легальной, есть все компоненты (производство, распределение, обмен, финансовые операции, потребление), есть все (в том числе финансовые) инфраструктуры, есть разделение труда, даже существует классовая, отраслевая, профессиональная стратификация, крупные межнациональные корпорации. Таким образом, в ходе исследования выявлена потребность предпринимателей и органов власти в консолидации научных знаний и реального опыта в сфере обеспечения экономической безопасности бизнеса и инвестиций и в повышении уровня противодействия теневой экономике. При этом необходимы разработка, апробация и внедрение актуальных методик и механизмов защиты прав и законных экономических интересов государственных и частных компаний. Однако крайне важным является тот факт, что научная среда может на законных и взаимовыгодных основах объединить не только участников рынка, но и действующих государственных служащих, в том числе сотрудников правоохранительных органов. Одним из результатов должны стать федеральные образовательные программы по подготовке управленческих кадров в сфере обеспечения экономической безопасности и противодействия проявлениям теневой экономики, которые позволят обеспечить органы власти на федеральном, региональном и местном

уровне специалистами в области защиты прав и законных интересов государственных и частных компаний. К тому же необходимо в рамках развития практической деятельности создать ряд организаций с государственным участием в уставном капитале, которые на постоянной основе будут оказывать услуги государственным и частным компаниям, разрабатывать, совместно с правоохранительными органами внедрять и совершенствовать механизмы защиты бизнеса и инвестиций, противодействия сложным экономическим преступлениям.

Основными тенденциями развития теневой и криминальной экономик, требующих особого контроля и воздействия со стороны правоохранительных органов, являются скрытая занятость, укрывание налогов, вывоз капитала, коррупция. Кризис обострил проблему коррупции, теневого бизнеса и в настоящее время наблюдается процесс формирования государственно-уголовного паритета, при котором госслужащие становятся субъектами теневой «силовой экономики» и партнерами правонарушителей.

Безусловно, необходимо сдерживать теневую экономику для того чтобы избежать разрушения экономической системы или сосредоточить усилия на оптимизации масштабов.

В условиях высокого уровня коррупции, инновации, высокие технологии и предпринимательство намеренно сдерживаются. Очевидно, что необходимо разработать проект единого информационного портала как элемента инфраструктуры профильных организаций в сфере экономической безопасности с целью оптимизации взаимодействия заинтересованных субъектов государственного и негосударственного контроля, других участников рынка и органов власти. Особое значение при этом необходимо уделять формированию региональных профессиональных сообществ в сфере обеспечения финансовой безопасности, способных расширять совместную практику применения актуальных механизмов в сфере безопасности.

Очевидно, что важнейшим фактором, обусловившим криминализацию экономической жизни общества, является разрушение устройств

государственной власти, а наиболее рискованным является не столько темп роста различного рода экономических правонарушений, а переход экономической преступности в новое качество, выражающееся в более реальной угрозе экономической безопасности. Наибольший ущерб от функционирования теневого бизнеса наносится государству, населению, а также хозяйствующим субъектам, осуществляющим предпринимательскую деятельность в рамках закона. Именно поэтому инициаторами борьбы с теневым бизнесом выступают, как правило, наиболее заинтересованные в сокращении теневой экономики институты, такие как государство, легальный бизнес и общественные организации.

С учетом современных тенденций развития экономики, методы борьбы государства с проявлениями теневого сектора экономики следует реализовывать в направлении предотвращения привлечения в теневой бизнес предпринимателей и наемных работников, осуществляющих деятельность легально; осуществления мер по сокращению численности контингента незаконных предпринимателей; формирования благоприятных условий для функционирования легального предпринимательства.

В перечень мер, улучшающих среду бизнеса, входят улучшение налогового климата; снижение административного давления на легальный бизнес; защита собственности и личности предпринимателя и предприятий от посягательств криминальных структур и недобросовестных государственных чиновников; помощь в кредитовании бизнеса; устранение системы поборов и вымогательства в любых формах; создание системы бизнес-инкубаторов, обучения и переобучения предпринимателей с участием государственных средств и ресурсов.

В ходе исследования доказана важность влияния культурных факторов, деловых обычаев и традиций в той или иной стране на уровень теневизации экономики. Население может весьма по-разному относиться к незаконной предпринимательской деятельности, которая осуществляется у него на глазах. Однако, если общественное мнение толерантно к теневой коммерческой

деятельности, а окружающие относятся к нелегальным предпринимателям с сочувствием, то это является большим препятствием в борьбе с незаконным предпринимательством.

В настоящее время необходимы новые меры, в целях создания благоприятных условий для развития взаимодействия государства и бизнеса в виде государственно-частного партнерства (причем не только с крупными предпринимательскими структурами). В целях повышения результативности борьбы с теневизацией экономики, в большей части, именно субъекты среднего и малого предпринимательства должны получать статус партнера государства. Наряду с этим, важно, чтобы меры в рамках политики государственной поддержки субъектов хозяйствования были своевременными, не противоречащими основным нормам этики и морали, законодательству. Вовлекая бизнес и расширяя возможности бизнес сообщества государство сможет реально активизировать процессы развития предпринимательства в России.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Алексеева И.С. Расследование преступлений в сфере экономики: руководство для следователей. - М.: Изд. «Спартак», 2000. - 415 с.;
2. Альпидовская М.Л. Легализация теневых капиталов и экономическое развитие России//Банковское дело. - 2005, №8 - С. 11;
3. Ахмедуев А. Ш., Абдулаева З. З. Методы оценки и состояние теневой экономики в Республике Дагестан // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2014. № 4. С. 117—121;
4. Бажан А.И. (Легализация теневых капиталов и экономическое развитие России// Банковское дело. - 2005. - №8. - С. 7;
5. Бекмурзин М.С. Некоторые вопросы борьбы с терроризмом. 200 лет МВД России. Научно-практическая конференция. - М.: Руза 2002. - 124 с.;
6. Буров В.Ю. Теневая деятельность малых и средних предприятий.// ЭКО. - 2008. - №4. - С. 70;
7. Иванов В.П. Проблемы обеспечения экономической безопасности государства// Вестник Московского университета МВД России. - 2003. - №1. С. 5;
8. Кокин А.С. Теневая экономика в мировом экономическом пространстве // Вестник Нижегородского университета им Н. И. Лобачевского. Нижний Новгород. - 2014. С.333 – 337;
9. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации (постатейный) / И.А. Клепицкий. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 624 с.;
10. Лубнев Ю. П. Экономическая теория / Ростов-на-Дону. 2003;
11. Лученок А.И. Мошенничество в бизнесе. - М.: Амалфея, 2002. - 272 с.;
12. Маркина И. А. Проблемы детенизации в контексте экономической безопасности Украины // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2014. № 4. С. 27 – 31;

13. О долгосрочной государственной экономической политике: Указ Президента РФ от 7 мая 2012 года № 596;
14. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года;
15. Рачкинда А.С. Теневая экономика как барьер развития экономики страны // Экономика и управление: проблемы, решения. Гжель. - 2016. С. 158-161;
16. Родионов А.А. Налоговые схемы, за которые посадили Ходорковского. - М.: Вершина, 2006. - 280 с.;
17. Рязанцев А.П. Экспорт капитала в форме международных денежных переводов и его влияние на теневую экономику // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. - 2011. С. 41-48;
18. Солодовников С.А. Криминальная экономика и насильственные преступления против собственности граждан: Монография. - ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2003. - 319 с.;
19. Суслина А.Л. Борьба с теневой экономикой в России: частные аспекты общих проблем// Финансовый журнал. Москва. - 2016. С. 46-61;
20. Тонусян Г.А., Викулин А.Ю. Противостояние легализации (отмыванию) денежных средств в финансовой и кредитной системе. - Москва, ЮНИТА-ДАНА, 2003. - 342 с.;
21. Универсальная научно-популярная онлайн-энциклопедия.;
22. Финогенова О.В. Уголовная ответственность за незаконное получение кредита и злостное уклонение от погашения кредитной задолженности: Автореф. Дисс. Канд. Юр. Наук. - М., 2003. - 432 с.;
23. FSB [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.fsb.org/>;
24. АССА [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://edu.kpfu.ru/mod/wiki/view.php?id=766922>;
25. Генеральная прокуратура российской федерации. Портал правовой статистики [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://crimestat.ru/>;

26. Глава Минфина оценил теневой сектор экономики РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://top.rbc.ru/>;
27. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/>;
28. Корчагин Ю. Теневая и неформальная экономика в России и ЦЧР РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.lerc.ru/?part=articles&cart=26&pdge=7](http://www.lerc.ru/?part=articles&cart=26&pdge=7;);
29. Федеральная Налоговая Служба [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn42/>;
30. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.gks.ru/>;
31. Центральный Банк РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.cbr.ru/>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

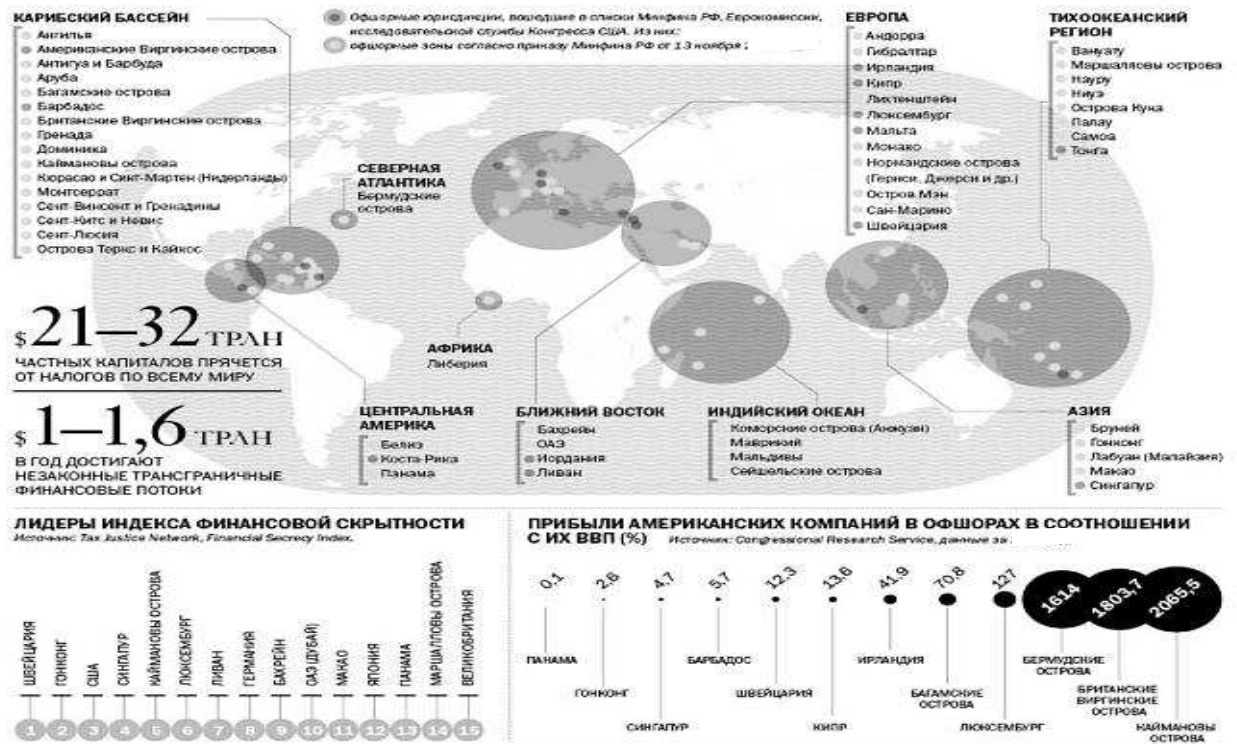


Рисунок А.1 – Страны-офшорные зоны в 2015 году

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

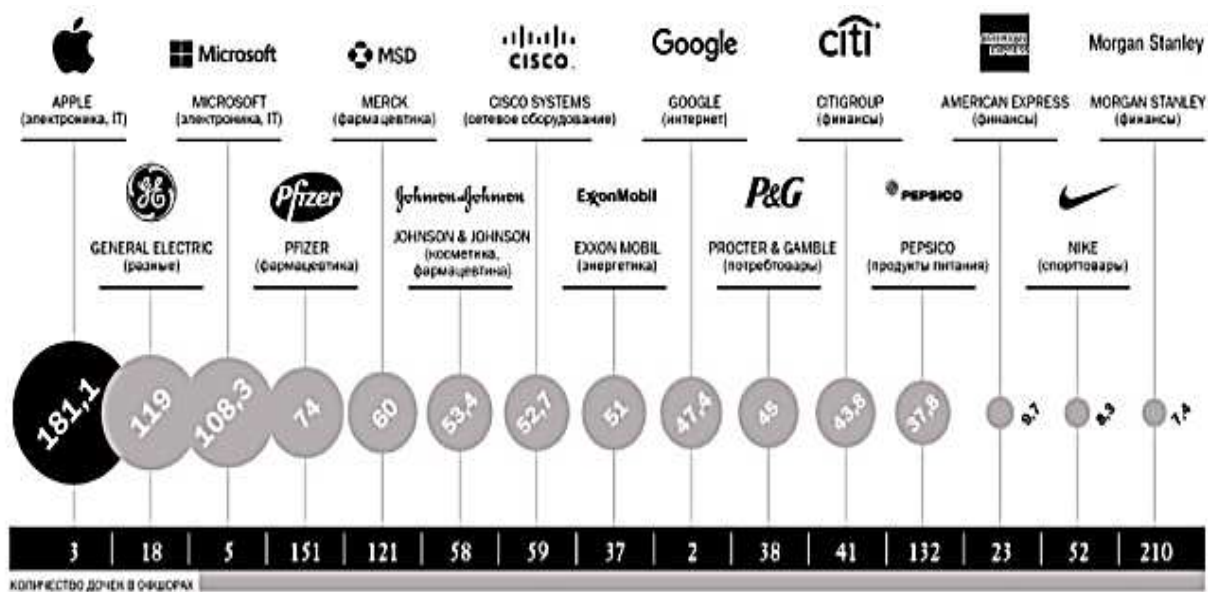


Рисунок Б.1 – Компании-уклонисты от налогов (капиталы в офшорах, млрд. долл.) В 2015 году

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 – Расчет уровня теневой экономики в странах мира в 2017 году

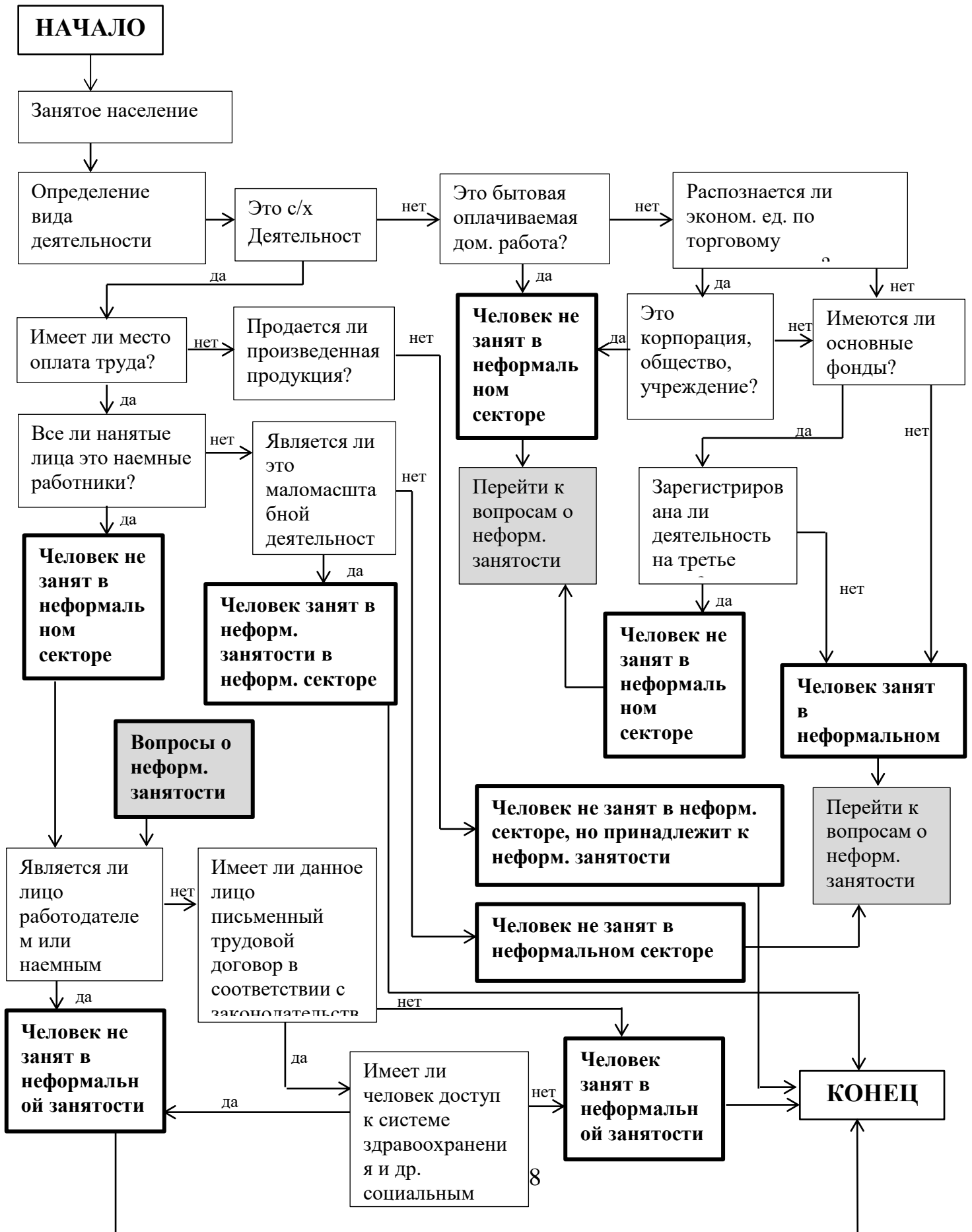
Страна	ВВП на душу населения, \$	МРОТ в месяц, \$	МРОТ в год, \$	Коэффициент Джини	Теневая экономика
Венесуэла	6683	5,54	66,48	48,20	0,99
Гана	1663	1,81	21,72	40,80	1,31
Грузия	4098	8,36	100,32	40,40	2,45
Уганда	699	1,70	20,40	45,70	2,92
Маврикий	9794	100,00	1200,00	35,90	12,25
Аргентина	14466	151,55	1818,60	51,30	12,57
Казахстан	8840	114,60	1375,20	33,90	15,56
Узбекистан	1490	21,00	252,00	36,80	16,91
Россия	10608	157,40	1888,80	39,90	17,81
Папуа — Новая Гвинея	2861	43,00	516,00	50,90	18,04
Киргизия	1143	17,54	210,48	33,40	18,41
Шри-Ланка	4084	65,36	784,32	40,20	19,20
Азербайджан	4140	75,78	909,36	36,50	21,97
Армения	3860	72,00	864,00	33,80	22,38
Бутан	2903	58,55	702,60	39,50	24,20
Ангола	4407	90,00	1080,00	42,70	24,51
Нигерия	1994	50,00	600,00	43,70	30,09
Белоруссия	5760	150,71	1808,52	29,70	31,40
Уругвай	16722	467,09	5605,08	44,90	33,52
Бразилия	9894	279,51	3354,12	60,10	33,90
Чехия	20152	580,31	6963,72	25,00	34,56
Эстония	19840	617,39	7408,68	35,80	37,34
Туркмения	6642	213,85	2566,20	40,80	38,64
Габон	7971	270,00	3240,00	42,20	40,65
Латвия	15547	531,36	6376,32	37,70	41,01
Монголия	3639	124,74	1496,88	32,80	41,13
Турция	10511	377,54	4530,48	43,60	43,10
Израиль	40258	1499,09	17989,1	39,20	44,68
Таджикистан	823	31,00	372,00	32,60	45,20
Гвинея-Бисау	794	30,00	360,00	47,00	45,34
Литва	16730	634,04	7608,48	36,00	45,48
Португалия	21161	806,89	9682,68	38,50	45,76
Болгария	8064	309,52	3714,24	36,50	46,06
Лаос	2542	100,00	1200,00	34,60	47,21
Алжир	4292	170,00	2040,00	35,30	47,53
Германия	44549	1778,80	21345,6	27,00	47,91
Великобритания	39734	1634,60	19615,2	36,00	49,37

Окончание таблицы В.1

Бельгия	43582	1819,17	21830,04	33,40	50,09
Испания	28358	1187,49	14249,88	34,70	50,25
Сербия	5899	248,74	2984,88	38,70	50,60
Перу	6762	289,10	3469,20	52,00	51,30
Коста-Рика	11685	501,50	6018,00	49,80	51,50
Греция	18637	811,96	9743,52	34,30	52,28
Польша	13833	604,50	7254,00	34,50	52,44
Хорватия	13138	574,37	6892,44	29,00	52,46
Франция	39869	1757,82	21093,84	32,70	52,91
Колумбия	6272	285,15	3421,80	58,60	54,56
Албания	4582	212,37	2548,44	29,00	55,62
Камерун	1400	65,00	780,00	44,60	55,71
Восточный Тимор	2104	115,00	1380,00	31,90	65,59
Украина	2582	141,92	1703,04	28,15	65,96
Молдавия	2279	133,20	1598,40	33,20	70,14
Эквадор	6098	386,00	4632,00	53,60	75,96
Сальвадор	4399	300,00	3600,00	52,40	81,84
Боливия	3553	289,45	3473,40	29,20	97,76
Республика Конго	1958	162,00	1944,00	48,90	99,28
Парагвай	4259	361,20	4334,40	58,40	101,77
Бенин	830	72,00	864,00	33,00	104,10
КНР	8643	753,79	9045,48	46,90	104,66
Непал	834	74,00	888,00	47,20	106,47
Буркина-Фасо	663	62,00	744,00	57,00	112,22
Вануату	3093	323,00	3876,00	38,80	125,32
Того	611	70,00	840,00	46,00	137,48
Чад	810	108,00	1296,00	43,30	160,00
Мозамбик	429	58,00	696,00	47,30	162,24
Гондурас	2765	374,42	4493,04	53,80	162,50
Нигер	439	60,00	720,00	50,50	164,01
Кот-д'Ивуар	1616	249,70	2996,40	44,60	185,42
ЦАР	386	63,00	756,00	61,30	195,85
Чили	15070	46285,00	555420,0	54,90	3685,60

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

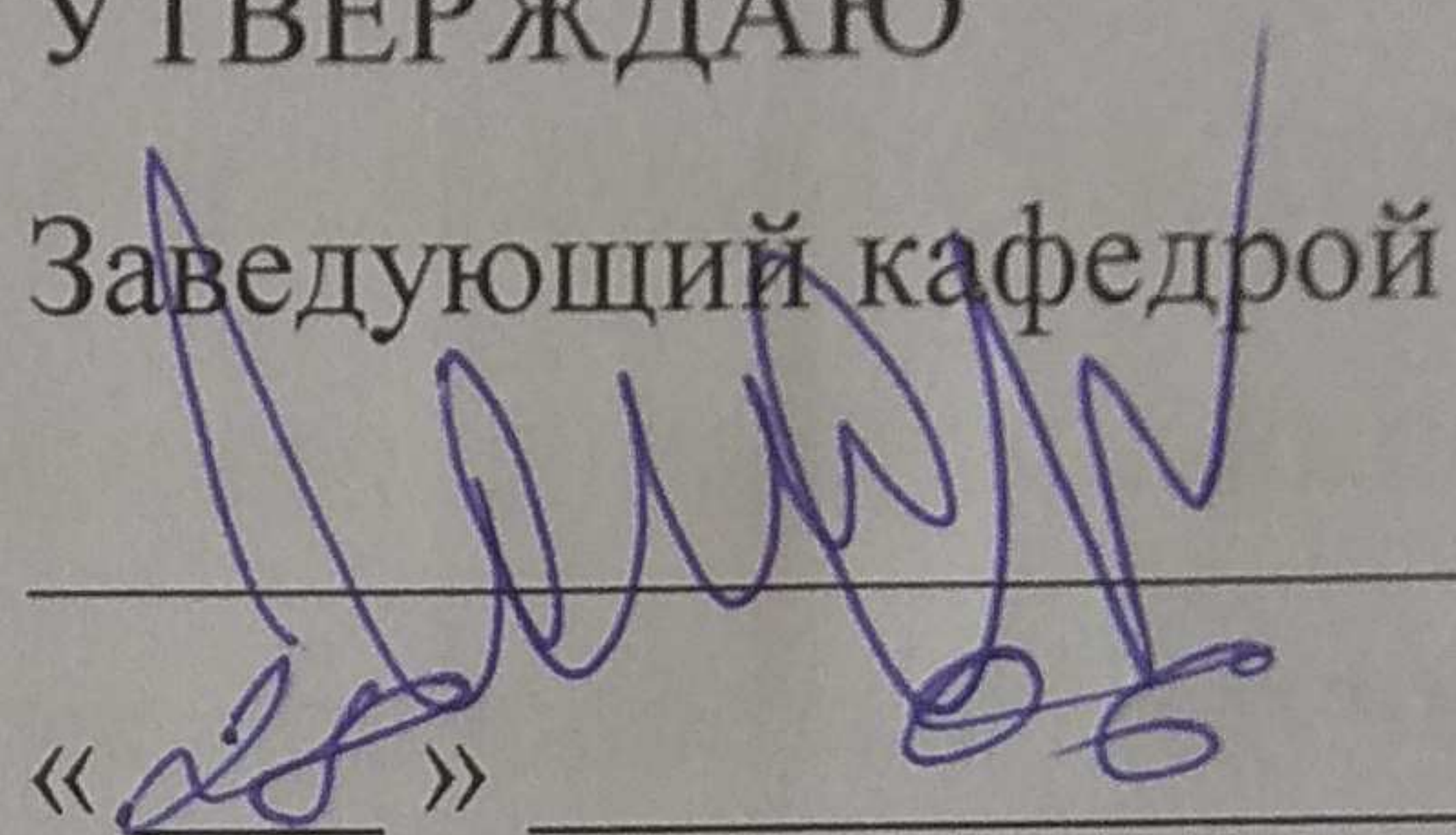
Блок-схема базовых вопросов по разграничению теневой занятости



Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики управления и природопользования
Кафедра социально-экономического планирования

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой



Е.В. Зандер

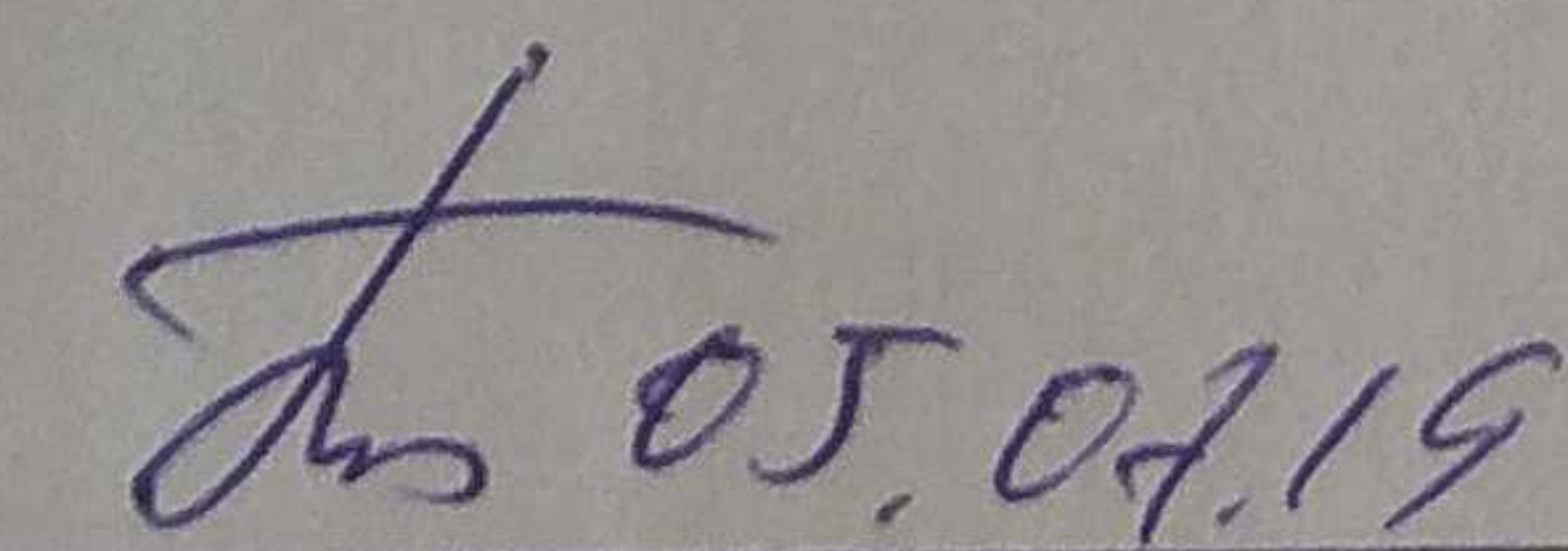
« 05 » _____ 2019 г.

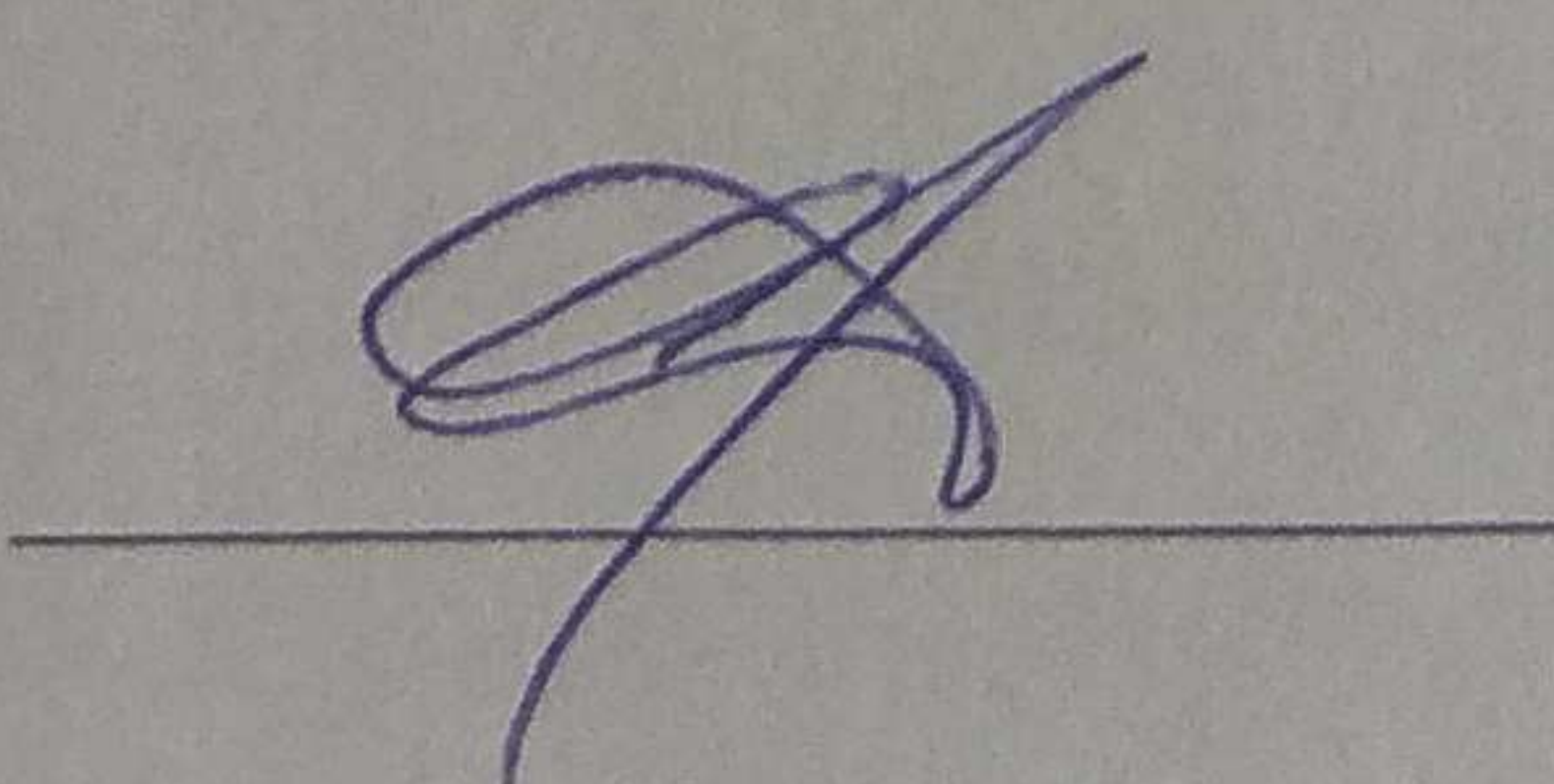
БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.04 – «Государственное и муниципальное управление»

38.03.04.11 – «Региональное управление»

Методы государственного контроля и регулирование теневой экономики в
Российской Федерации

Руководитель  доцент, канд. эконом. наук Е.Н. Почекутова

Выпускник  05. 07. 2019 А.А. Данилова